



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Analýza způsobu vedení účetnictví a proces zdaňování ve vybrané obchodní  
společnosti

Analysis of Accounting System and Taxation Process in Selected Business Company

Student:	Janis Hořínek
Vedoucí bakalářské práce:	Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.

Ostrava 2018

## Zadání bakalářské práce

Student: **Janis Hořínek**

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně

Téma: Analýza způsobu vedení účetnictví a proces zdaňování ve vybrané  
obchodní společnosti  
Analysis of Accounting System and Taxation Process in Selected  
Business Company

Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
  2. Právní úprava účetnictví a daňového systému v České republice
  3. Vedení účetnictví ve vybrané obchodní společnosti
  4. Proces zdaňování ve vybrané obchodní společnosti
  5. Závěr
- Seznam použité literatury  
Seznam zkratk  
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce  
Seznam příloh  
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

- KOLEKTIV AUTORŮ, *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2017*, 15. vyd. Olomouc: ANAG, 2017, 448 s. ISBN 978-80-7554-068-3.
- MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ, *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*, Praha: Grada Publishing, 2016, 208 s. ISBN 978-80-247-5806-0.
- VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ, *Daňový systém ČR 2016*, 13. vyd. Praha: 1. VOX, 2016, 396 s. ISBN 978-80-87480-44-1.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.**

Datum zadání: 24.11.2017

Datum odevzdání: 11.05.2018



Ing. Jana Hakařová, Ph.D.  
vedoucí katedry

prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal  
děkan fakulty

„Prohlašuji, že jsem celou bakalářskou práci vypracoval samostatně, kromě příloh č. 1 a 2, které mi byly poskytnuty. Přílohy č. 3, 4, 5 a 6 jsem samostatně vyplnil.“

V Ostravě dne 11. 5. 2018

  
.....  
Janis Hofínek

## Obsah

<b>1</b>	<b>Úvod.....</b>	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>Právní úprava účetnictví a daňového systému v České republice .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1</b>	<b>Právní úprava účetnictví.....</b>	<b>6</b>
2.1.1	Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví.....	6
2.1.1.1	Obecná ustanovení .....	6
2.1.1.2	Rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy	7
2.1.1.3	Účetní závěrka .....	8
2.1.1.4	Způsoby oceňování .....	9
2.1.1.5	Inventarizace majetku a závazků.....	9
2.1.1.6	Úschova účetních záznamů .....	10
2.1.2	Vyhláška č. 500/2002 Sb.....	10
2.1.3	České účetní standardy .....	12
<b>2.2</b>	<b>Daňový systém v České republice .....</b>	<b>13</b>
2.2.1	Přímé daně .....	13
2.2.1.1	Daň z příjmů fyzických osob .....	14
2.2.1.2	Daň z příjmů právnických osob .....	18
2.2.1.3	Daň z nemovitých věcí .....	20
2.2.1.4	Daň z nabytí nemovitých věcí .....	23
2.2.1.5	Daň silniční .....	24
2.2.1.6	Daň z hazardních her .....	26
2.2.2	Nepřímé daně .....	27
2.2.2.1	Daň z přidané hodnoty .....	27
2.2.2.2	Ekologické daně .....	28
2.2.2.3	Spotřební daň.....	30
<b>3</b>	<b>Vedení účetnictví ve vybrané obchodní společnosti .....</b>	<b>33</b>
<b>3.1</b>	<b>Historie společnosti Veolia Energie, a. s.....</b>	<b>33</b>
<b>3.2</b>	<b>Základní informace .....</b>	<b>34</b>
<b>3.3</b>	<b>Výkazy zisku a ztráty .....</b>	<b>36</b>
<b>3.4</b>	<b>Používané účetní metody a způsob účtování.....</b>	<b>37</b>
3.4.1	Účetní směrnice .....	37
3.4.2	Účtový rozvrh.....	38

3.4.3	Účetní software.....	38
3.4.4	Dlouhodobý majetek .....	39
3.4.5	Krátkodobý majetek .....	40
3.4.6	Opravné položky .....	41
3.4.7	Rezervy.....	42
3.4.8	Časové rozlišení .....	43
3.4.9	Účetní doklady .....	43
3.4.10	Transakce v cizích měnách .....	44
<b>3.5</b>	<b>Povinnosti auditu .....</b>	<b>45</b>
<b>4</b>	<b>Proces zdaňování ve vybrané obchodní společnosti.....</b>	<b>46</b>
4.1	Daň z příjmů fyzických osob .....	46
4.2	Daň z příjmů právnických osob .....	49
4.3	Daň z nemovitých věcí.....	51
4.4	Daň silniční.....	54
4.5	Daň z přidané hodnoty .....	57
4.6	Daň ekologická.....	57
<b>5</b>	<b>Závěr.....</b>	<b>59</b>
	<b>Seznam použité literatury .....</b>	<b>61</b>
	<b>Seznam zkratk.....</b>	<b>63</b>
	Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
	Seznam příloh	
	Přílohy	

# 1 Úvod

Účetnictví je pro firmy důležité a taky povinné, jelikož díky němu mají přehled o finanční situaci v podniku a poskytuje informace důležité pro rozhodování a řízení podniku. Díky daňového systému získává stát finanční prostředky do státního rozpočtu. Příjem do státního rozpočtu je především tvořen daněmi.

Cílem práce je analyzovat systém vedení účetnictví a proces zdaňování ve vybrané obchodní společnosti.

Vybranou obchodní společností pro tuto práci je Veolia Energie ČR, a. s., která je předním českým výrobcem a dodavatelem tepla a elektrické energie v kogeneraci a je prvním nezávislým provozovatelem sítě chladu na českém trhu. Veolia Energie ČR, a. s. je členem koncernu Veolia v České republice a součástí skupiny Veolia ve světě, která zaujímá v celosvětovém měřítku vedoucí postavení v oblasti optimalizovaného řízení zdrojů.

Bakalářskou práci tvoří 5 kapitol. První kapitola je úvodní.

Druhá kapitola je rozdělena na dvě části. První část se zaměřuje na právní vymezení účetnictví. Jsou zde popsány jednotlivé právní předpisy, kterými se účetní jednotky musí řídit. Jedná se o zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhlášku č. 500/2002 Sb. pro podnikatele a České účetní standardy pro podnikatele. Druhá část se zabývá daňovým systémem v České republice a jsou v ní charakterizovány jednotlivé daně, které jsou vybírány na území ČR. Jedná se tedy o rozdělení daní na přímé a nepřímé a jejich další členění a způsoby výpočtů jednotlivých daní. Přímé daně jsou zaměřeny na daně z příjmů, majetkové daně a novou daň z hazardních her. Nepřímé daně popisují daň z přidané hodnoty, ekologické daně a spotřební daně.

Třetí kapitola charakterizuje společnost Veolia Energie ČR, a. s. a to jak její historii, tak i její základní informace. Dále popisuje způsob vedení účetnictví, používaný software a povinnost auditu.

Čtvrtá kapitola je zaměřena na uplatňované daně ve společnosti Veolia Energie. Uplatňovanými daněmi jsou daně z příjmů fyzických a právnických osob, daň z nemovitých věcí, daň silniční, daň z přidané hodnoty a daně ekologické.

V bakalářské práci budou použity metody analýzy, definice, postupu a praktické aplikace.



## **2 Právní úprava účetnictví a daňového systému v České republice**

Předmětem této kapitoly je popsat způsob vedení účetnictví, jakými právními předpisy se musí společnosti řídit a dále popsat uplatňované daně v České republice. Kapitola je rozdělena na dvě části. První část je věnována účetnictví a druhá část daňovému systému.

### **2.1 Právní úprava účetnictví**

Účetnictví sleduje peněžně vyjádřený stav majetku a jeho zdroje krytí. Předmětem účetnictví je účtování o stavu a pohybu aktiv a pasiv, nákladů a výnosů a o výsledku hospodaření. Základní právní normou pro všechny účetní jednotky je zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoÚ“). Dalším právním předpisem je vyhláška č. 500/2002 Sb. pro podnikatele, která upravuje např. účetní metody, směrnou účtovou osnovu, rozvahové a výsledkové položky, rozsah a způsob sestavování účetní závěrky atd. Posledním předpisem jsou České účetní standardy (dále jen „ČÚS“), které tvoří doporučení, účetní metody a postupy účtování pro jednotlivé účetní jednotky. (Hakalová, Palochová, Pšenková, Bartková 2012)

#### **2.1.1 Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví**

Tento zákon je základní právní normou pro všechny účetní jednotky. Zákon vešel v platnost v roce 1992 a během doby byl několikrát novelizován za účelem zajištění slučitelnosti s právem EU. ZoÚ je rozdělen do 9 částí. Jednotlivé části zákona jsou popsány v následujících podkapitolách. 7. část Zpráva o platbách orgánům správy členského stát EU nebo třetí země, část 8 Uvádění nefinančních informací a část 9. Společná, přechodná a závěrečná ustanovení v této práci obsaženy nejsou.

##### **2.1.1.1 Obecná ustanovení**

Tato část vymezuje účetní jednotky, předmět účetnictví a povinnosti vedení účetnictví. Účetní jednotkou, které jsou povinny vést účetnictví jsou podle § 1 například:

- právnické osoby,
- organizační složky státu,
- fyzické osoby zapsané v obchodním rejstříku,
- fyzické osoby, pokud jejich obrat přesáhl 25 000 000 Kč,
- fyzické osoby, které se samy rozhodly vést účetnictví,
- svěřenecké fondy,
- investiční fondy.

V případě že účetní jednotka není plátcem DPH, její příjmy za poslední účetní období nepřesáhly 3 000 000 Kč, hodnota majetku nepřesahuje 3 000 000 Kč a je např. spolkem, církví nebo honebním společenstvem mohou vést jednoduché účetnictví.

Účetní jednotky (dále jen „ÚJ“) jsou rozděleny do čtyř kategorií podle počtu zaměstnanců, výši ročního obrátu a aktiv viz tabulka 2.1. ÚJ jsou zařazeny do příslušných kategorie podle toho, zda přesáhly alespoň dvě hraniční hodnoty ze tří. Mikro ÚJ se stává, pokud nepřesáhne alespoň dvě hraniční hodnoty. V případě, že mikro ÚJ přesáhne alespoň dvě hraniční hodnoty stává se malou ÚJ. Malá ÚJ se stane střední ÚJ, pokud přesáhne alespoň dvě hraniční hodnoty. Velkou ÚJ se stává, když přesáhne alespoň dvě hraniční hodnoty střední ÚJ.

**Tab. 2.1 Kategorizace účetních jednotek**

Kategorie	Aktiva	Roční obrat	Počet zaměstnanců
Mikro ÚJ	9 000 000 Kč	18 000 000 Kč	10
Malá ÚJ	100 000 000 Kč	200 000 000 Kč	50
Střední ÚJ	500 000 000 Kč	1 000 000 000 Kč	250
Velká ÚJ	Přesahuje alespoň dvě hraniční hodnoty střední ÚJ		

Zdroj: Chalupa a kol., 2017

Předmětem účetnictví je vedení podvojného zápisu o stavu a pohybu majetku a aktiv, závazků, dluhů a jiných pasiv a o nákladech a výnosech. U jednoduchého účetnictví se jedná o příjmy a výdaje, majetek a závazky. Tyto zápisy jsou spojeny s účetním obdobím, ke kterému věcně a časově souvisí. Účetním obdobím je kalendářní rok, hospodářský rok nebo období delší než 12 měsíců v případě, kdy účetní jednotka vznikla 3 měsíce před koncem kalendářního roku nebo zanikla 3 měsíce po skončení kalendářního roku.

ÚJ jsou povinny v účetních knihách zapisovat účetní případy pomocí účetních dokladů. Tímto se zajistí, že účetnictví je vedeno správně, úplně, průkazně, srozumitelně a přehledně. Správně je vedeno, pokud neodporuje právním předpisům. Účetnictví je vedeno úplně, jestliže ÚJ zaúčtovala všechny účetní případy do účetních knih, sestavila účetní závěrku a vyhotovila výroční zprávu. Průkazné je tehdy, pokud jsou všechny účetní záznamy průkazné a byla provedena inventarizace. Srozumitelnost je zajištěna, pokud lze jednoznačně určit obsah účetních záznamů, případů.

#### **2.1.1.2 Rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy**

Rozsah vedení účetnictví, nestanoví-li zákon jinak, jsou ÚJ povinny vést účetnictví v plném rozsahu. Zjednodušený rozsah účetnictví mohou používat malé a mikro ÚJ, které nemají povinnost mít účetní uzávěrku ověřenou auditorem a dále například spolky, církve,

honební společenstva, nadační fondy, ústavy. ÚJ mohou vést účtový rozvrh pouze s účtovými skupinami a spojovat účtování v deníku s účtováním v hlavní knize. V jednoduchém účetnictví ÚJ vedou peněžní deník, knihy pohledávek a závazků, pomocné knihy. Peněžní deník obsahuje informace o peněžních prostředcích jak v hotovosti, tak i na bankovních účtech a přehled o příjmech a výdajích.

Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat označení účetního dokladu, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku, datum vyhotovení dokladu, datum uskutečnění účetního případu, pokud není shodný s datem vyhotovení, podpisy osob zodpovědných za účetní případ a jeho zaúčtování. ÚJ jsou povinny vyhotovit účetní doklad neprodleně po provedení účetní operace.

Účetní zápisy jsou účetní záznamy provedeny ÚJ za účetní období v účetní knize. Účetní knihy, ve které ÚJ účtují jsou deník, hlavní kniha, knihy analytických účtů a knihy podrozvahových účtů. V deníku jsou účetní zápisy seřazeny chronologicky dle všech účetních případů za účetní období. V hlavní knize jsou seřazeny systematicky. Obsahuje syntetické účty podle účtového rozvrhu a ÚJ zde zapisuje zůstatky k účtům při otevření hlavní knihy, obraty stran Má dáti a Dal účtů za kalendářní měsíc, zůstatky k účtům při sestavování účetní závěrky. V knihách analytických účtů jsou rozvedeny účetní zápisy z hlavní knihy. Kniha podrozvahových účtů obsahuje účetní zápisy, které se nezapisují do deníků ani do hlavní knihy.

Otevírání účetních knih se provádí ke dni vzniku povinnosti vést účetnictví, k prvnímu dni účetního období a ke dni sestavení zahajovací rozvahy podle zvláštního právního předpisu.

Účetní knihy se zavírají ke dni zániku povinnosti vést účetnictví, k poslednímu dni účetního období, zvláštním právním předpisem ke dni povinnosti uzavřít účetní knihy nebo sestavit účetní závěrku.

### **2.1.1.3 Účetní závěrka**

Obsahem účetní závěrky je rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha, která vysvětluje a doplňuje informace v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Účetní závěrka obchodní společnosti musí obsahovat název a sídlo obchodní firmy, identifikační číslo osoby, právní formu ÚJ, předmět podnikání, rozvahový den sestavení účetní závěrky, okamžik sestavení účetní závěrky a podpisový záznam statutárního orgánu ÚJ.

Řádná účetní závěrka se sestavuje k poslednímu dni účetního období. Pokud se účetní závěrka sestavuje jiný den, jedná se o mimořádnou účetní závěrku. Mezitímní účetní závěrka se uzavírá během účetního období, pokud to vyžadují zvláštní právní předpisy.

Účetní závěrku ověřenou auditorem musí mít velké a střední ÚJ, malé ÚJ, pokud jsou akciovou společností nebo fondem a překročili k rozvahovému dni alespoň jednu z hodnot, tj. aktiva celkem 40 000 000 Kč, roční čistý obrat 80 000 000 Kč nebo průměrný počet 50 zaměstnanců během účetního období.

ÚJ jsou povinny zveřejnit účetní závěrku s výroční zprávou do veřejného rejstříku. V případě ověření auditorem musí účetní závěrku ÚJ zveřejnit i s výrokem auditora a po schválení do 30 dnů zveřejnit.

#### **2.1.1.4 Způsoby oceňování**

ÚJ jsou povinny oceňovat majetek a závazky ke stanovení hodnoty v okamžiku uskutečnění účetního případu a ke konci rozvahového dne nebo jinému dni kdy se sestavuje účetní závěrka. Způsoby oceňování jsou následující. Pořizovací cenou, jenž se skládá z ceny, za kterou byl majetek pořízen a související náklady na jeho pořízení. Reprodukční pořizovací cenou se rozumí cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Posledním způsobem oceňování jsou vlastní náklady u hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností ve výši přímých nákladů vynaložených na výrobu nebo jinou činnost a přiřaditelné nepřímé náklady. Příklady použití jednotlivých způsobů oceňování jsou u hmotného majetku pořizovací cena, u hmotného majetku vytvořeného vlastní činností vlastními náklady, cenné papíry pořizovací cenou, příchovky zvířat vlastním náklady, majetek, u kterého nelze zjistit vlastní náklady se použije reprodukční pořizovací cena.

#### **2.1.1.5 Inventarizace majetku a závazků**

Inventarizace slouží ke zjištění, zda skutečný stav majetku a závazků souhlasí s účetním stavem. Inventarizace probíhá při sestavování účetní závěrky anebo v průběhu účetního období. Termín průběžné inventarizace si stanovuje ÚJ sama. Provádí se pouze u zásob, které se účtují podle druhu nebo místa uložení nebo hmotně odpovědných osob a dlouhodobého hmotného majetku, který je v soustavném pohybu a nemá stále místo, kam náleží. Každý druh zásob a majetku musí být aspoň jednou za účetní období inventarizován. Jsou dva druhy inventarizace. Fyzická inventura se provádí například počítáním, měřením nebo vážením u majetku, u kterého lze fyzicky zjistit jeho stav. Pokud majetek nelze fyzicky spočítat, provádí se dokladová inventura. Zjištěné stavy se zaznamenávají na inventurních soupisech, které musí obsahovat skutečné stavy, podpisy osob zodpovědné za zjištění skutečných stavů a za provedení inventury, způsob zjištění stavů, ocenění majetku k rozvahovému dni nebo rozhodnému dni, pokud je stanoven, kdy se sestavuje účetní závěrka a okamžik zahájení a ukončení inventury.

#### **2.1.1.6 Úschova účetních záznamů**

Účetní záznamy se uchovávají 10 let, jestliže se jedná o účetní závěrku a výroční zprávu. V případě účetních dokladů, účetních knih, odpisových plánů, inventurních soupisů, účtových rozvrhů a účetních záznamů, kterými ÚJ prokazuje vedení účetnictví se uchovávají 5 let.

#### **2.1.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb.**

Touto vyhláškou se provádějí některá ustanovení ZoÚ pro ÚJ, které účtují v podvojném účetnictví. Navazuje a rozvádí ZoÚ. Vyhláška je rozdělena na šest částí, kdy druhá a pátá část je dále rozdělena na hlavy. V šesté části jsou přechodná a závěrečná ustanovení. Na konci vyhlášky se nachází čtyři přílohy, které obsahují uspořádání položek rozvahy, výkazu zisku a ztráty v druhovém a účelovém členění a směrnou účtovou osnovu.

##### **Předmět úpravy a působnosti**

Vyhláška upravuje rozsah a způsob sestavení účetní závěrky a vyhotovení výroční zprávy, metody oceňování, směrnou účtovou osnovu. Vztahuje se na ÚJ podle § 2 odst. 2 kromě organizačních složek státu a fondů.

##### **Účetní závěrka**

Tato část vyhlášky je rozdělena do šesti hlav a rozšiřuje třetí část ZoÚ. Hlava I popisuje rozsah a způsob sestavení účetní uzávěrky. Hlava II – VI přibližuje jednotlivé položky rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přehledy o peněžních tocích a změn vlastního kapitálu.

##### **Směrná účtová osnova**

Směrná účtová osnova je rozdělena do 9 účtových tříd. Jednotlivé třídy se dále dělí na účtové skupiny, kde jsou obsaženy syntetické účty. Tato směrná účtová osnova je podkladem pro účtový rozvrh, který si ÚJ tvoří sama. V případě potřeby ÚJ může použít i analytické účty, které pomohou mít větší přehled v účetnictví. Například pro účet Dluhy z obchodních vztahů, který se nachází v účtové třídě 3, v účtové skupině 32 má číslo 321 a pomocí analytického účtu 321.xxx jej přiřadí k jednotlivým dodavatelům. Směrná účtová osnova je v příloze č. 4 této vyhlášky.

##### **Účetní metody**

ÚJ při pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku vznikají náklady na pořízení, které jsou součástí pořizovací ceny. Těmito náklady jsou například cla, doprava, montáž. Součástí ocenění dlouhodobého majetku naopak nejsou například opravy, kursové rozdíly, smluvní pokuty, školení pracovníků. Při oceňování zásob jsou součástí pořizovací ceny také náklady na přepravu zajištěnou jak dodavatelem, tak i ÚJ, clo, pojištění. U zásob vyrobených vlastní činností, jsou vlastní náklady oceňovány ve skutečné výši nebo podle kalkulace. Součástí pořizovací ceny u cenných papírů jsou poplatky makléřům, burzám.

Odepisovat dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek může ÚJ, pokud k němu má vlastnické právo nebo používá majetek na základě smlouvy o výpůjčce. Odpisový plán je vnitropodniková směrnice, kterou musí ÚJ sestavit. Stanovuje způsob výpočtu a účtování odpisů. Jelikož se jedná o účetní odpisy může si ÚJ sama stanovit jednotlivé sazby odpisů, dobu odepisování, která ale nesmí být nižší než 1 rok. Majetek se odepisuje do výše jeho účetního ocenění. Mezi techniky odepisování patří časové odpisy nebo výkonové odpisy.

Součástí pořizovací ceny zásob jsou náklady související s jejich pořízením. Patří mezi ně hlavně přeprava, clo, provize a pojistné. Úbytky zásob se oceňují váženým aritmetickým průměrem, který se počítá nejméně jednou za měsíc, anebo se použije metoda, kdy první cena přírůstku zásob se použije jako první cena úbytku neboli „first in, first out“. Vlastní náklady zásob vytvořených vlastní činností jsou oceněny ve skutečné výši nebo podle kalkulace, kterou si stanovuje ÚJ. Tyto náklady zahrnují přímé náklady a taky poměrnou část fixních a variabilních nepřímých nákladů. Náklady na prodej se nezahrnují do nákladů.

Kursově rozdíly, které vzniknout při ocenění majetků a závazků v cizí měně k okamžiku uskutečnění účetního případu, ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka se účtují na účtech finančních nákladů nebo finančních výnosů. Při postupném splácení pohledávek, dluhů a pohybech na účtech účtových skupin 21, 22 a 26 vyúčtovat na účtech finančních nákladů nebo finančních výnosů až ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku sestavení účetní závěrky. U cenných papírů a podílů se ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka neúčtuje na účtech finančních nákladů nebo výnosů, ale jsou součástí ocenění reálnou hodnotou.

### **Konsolidovaná účetní závěrka**

Jedná se o účetní závěrku skupiny podniků, ve které mateřská společnost slučuje stav majetku, závazků a výsledky hospodaření s ostatními podniky, ve kterých má podstatný vliv nebo je ovládající osobou.

Tato část je rozdělena do hlav, a to konkrétně do tří. Hlava I určuje postup vytvoření konsolidačního celku. Hlava II popisuje metody konsolidace, kterými jsou plná konsolidace, poměrná konsolidace a konsolidace ekvivalencí. Součástí hlavy III je uspořádání, označování a obsahové vymezení položek konsolidované účetní závěrky. Položkami jsou konsolidovaná rozvaha, konsolidovaný výkaz zisku a ztráty a přílohy.

### 2.1.3 České účetní standardy

ČÚS jsou doporučení pro ÚJ vydávána ministerstvem financí a stanovují postupy účtování. ČÚS se skládají ze 24 standardů od roku 2008 jich je ale platných jen 22 a jejich seznam je uveden v tabulce 2.2.

**Tab. 2.2 Seznam platných ČÚS pro podnikatele**

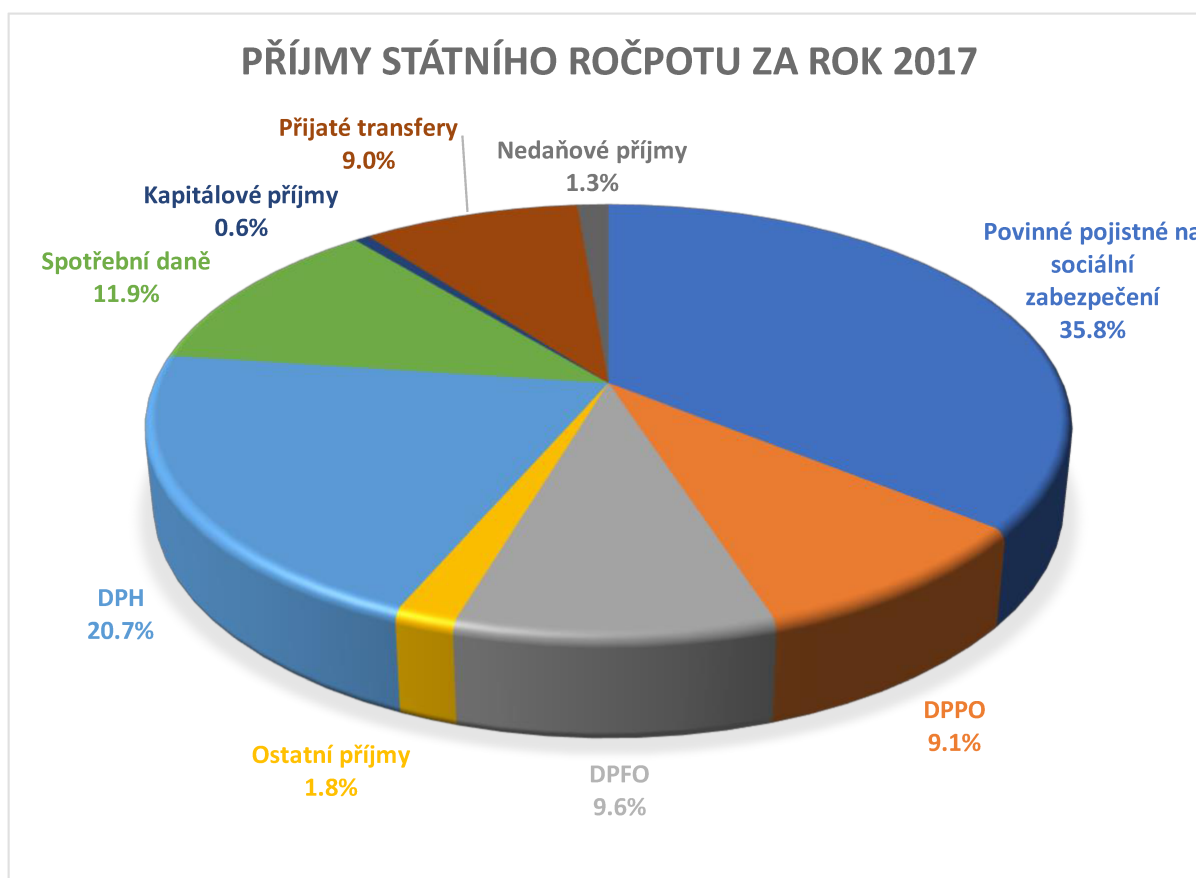
Číslo	Název	Popis
001	Účty a zásady účtování na účtech	Vytváření analytických a podrozvahových účtů
002	Otevírání a uzavírání účetních knih	Upravuje postupy
003	Odložená daň	Stanovení postupů k této dani
004	Rezervy	O tvorbě a použití rezerv
005	Opravné položky	Tvorba a rozpuštění položek
006	Kursově rozdíly	Výpočet kursových rozdílů
007	Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob	Definuje inventarizační rozdíly a jejich účtování
008	Operace s cennými papíry a podíly	Oceňování a účtování
009	Deriváty	Pro finanční instituce
011	Operace s obchodním závodem	Přeměna společnosti, prodej
012	Změny vlastního kapitálu	Vznik, zvýšení, snížení ZK
013	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	Oceňování a odpisy majetku
014	Dlouhodobý finanční majetek	Oceňování a účtování
015	Zásoby	Oceňování a účtování
016	Krátkodobý finanční majetek, peněžní prostředky, krátkodobé závazky k úvěrovým institucím	Peníze, ceniny, bankovní účty
017	Zúčtovací vztahy	Účtování závazků, pohledávek
018	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky	Postupy účtování
019	Náklady a výnosy	Zásady účtování o N a V
020	Konsolidace	Způsob provedení konsolidace
021	Vyrovnání, nucené vyrovnání, konkurs a likvidace	Předepisuje postupy
022	Inventarizace majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby	Postup při privatizaci
023	Přehled o peněžních tocích	Řešení nepřímou metodou

Zdroj: Chalupa a kol., 2017, vlastní zpracování

## 2.2 Daňový systém v České republice

V České republice rozlišujeme dvě skupiny daní. Jsou to přímé a nepřímé daně. Přímé daně se dělí na daně z příjmů, daně majetkové a novou daň z roku 2017 zaměřenou na hazardní hry. Mezi daně nepřímé patří daň z přidané hodnoty, spotřební daň a ekologické daně. Výběrem daní je zajištěn příjem do státního rozpočtu. Největším daňovým příjmem do státního rozpočtu dle grafu 2.1 je DPH ve výši 258,2 mld. Kč. Dalším daňovým příjmem jsou spotřební daně ve výši 149,1 mld. Kč. Daně z příjmů fyzických a právnických osob společně přispívají do státního rozpočtu ve výši 234,6 mld. Kč.

**Graf 2.1 Příjmy do státního rozpočtu**



Zdroj: Státní rozpočet v kostce 2017 <http://www.mfer.cz>, vlastní zpracování

### 2.2.1 Přímé daně

Jsou rozděleny na daně z příjmů, daně majetkové a ostatní daně. Daně z příjmů jsou rozděleny na daň z příjmů fyzických osob a právnických osob. Majetkové daně se dělí na daň z nemovitých věcí a na silniční daň. Mezi ostatní daně se od roku 2017 řadí nově daň z hazardních her.

Od roku 2014 už mezi přímé daně nepatří daň darovací a dědická. Daň darovací se stala součástí daně z příjmů a příjem z dědictví je od daně osvobozen. (Müllerová, Šindelář 2016)



### 2.2.1.1 Daň z příjmů fyzických osob

Tato daň je upravena **zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 2 - § 16.**

Předmětem daně jsou příjmy:

- a) ze závislé činnosti (§ 6),
- b) ze samostatné činnosti (§ 7),
- c) z kapitálového majetku (§ 8),
- d) z nájmu (§ 9),
- e) ostatní (§ 10).

ad a) Mezi příjmy ze závislé činnosti patří nejčastěji příjmy plynoucí z pracovněprávních vztahů. Poplatníkem je tedy zaměstnanec a plátcem zaměstnavatel. Dále zde patří příjmy za práci člena družstva, společníka v s. r. o. a komanditisty v k. s.

ad b) Mezi příjmy ze samostatné činnosti dle § 7 odst. 1 a 2 patří:

- příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- příjem ze živnostenského podnikání,
- příjem z jiného podnikání ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění,
- podíl společníka ve v. o. s. a komplementáře v k. s.,
- příjmy z nájmu obchodního majetku,
- příjem z užití nebo poskytnutí autorských práv,
- příjem z výkonu nezávislého podnikání.

K výpočtu základu daně z těchto příjmů se poplatník může rozhodnout, zda bude uplatňovat skutečné výdaje v případě, že vede daňovou evidenci. Pokud poplatník vede účetnictví může uplatnit skutečné náklady. Poslední možností je uplatnění výdajů procentem z příjmů dle § 7:

- 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, řemeslné živnosti maximálně do částky 800 000 Kč,
- 60 % z příjmů ze živnostenského podnikání maximálně do částky 600 000 Kč,
- 40 % z jiných příjmů maximálně do 400 000 Kč,
- 30 % z příjmů z nájmu maximálně však do 300 000 Kč.

ad c) Příjmy z kapitálového majetku dle § 8 odst. 1 jsou například podíly ze zisku, úroky, dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem.

ad d) Příjmy z nájmu dle § 9 odst. 1 plynou z nájmu movitých a nemovitých věcí nebo bytů. V případě, že poplatník neprokáže skutečné výdaje může využít procentní sazbu dle § 9 odst. 4 ve výši 30 % z příjmů maximálně však do částky 300 000 Kč.

ad e) Mezi ostatní příjmy dle § 10 odst. 1 nejčastěji patří příjmy z příležitostných činností a příjmy z převodu nemovité věci, cenného papíru. Výdaje se uplatňují maximálně do výše příjmů.

Poplatníkem daně jsou všechny fyzické osoby. Osvobozeny od daně jsou například příjmy z prodeje movitých a nemovitých věcí, příjem v podobě cen ze soutěží, stipendia ze státního rozpočtu. Sazba daně je 15 % ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně a odčitatelné položky základu daně zaokrouhleného na celé sto Kč dolů.

Solidární zvýšení daně se použije podle § 16a, jestliže součet DZD z § 6 a § 7 je větší než 48násobek průměrné mzdy. Z rozdílu mezi DZD a 48násobkem průměrné mzdy se vypočítá 7 %. Dle nařízení vlády 343/2017 Sb., průměrná mzda pro rok 2018 činí 29 979 Kč. Rozhodná částka je tedy 1 438 992 Kč.

Základ daně je částka, o kterou příjmy přesahují výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění, udržení. V případě, že má poplatník více příjmů, je základ daně tvořen pomocí dílčích základů daně („DZD“). DZD z příjmů ze závislé činnosti je tvořen příjmem ze závislé činnosti zvýšen o sociální (25 %) a zdravotní (9 %) pojištění hrazené zaměstnavatelem. DZD z příjmů ze samostatné činnosti je tvořen rozdílem mezi příjmy ze závislé činnosti a výdaji vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Poplatník se může rozhodnout, zda prokáže skutečné výdaje nebo výdaje procentem. Tento DZD může vykazovat jak zisk, tak i ztrátu. DZD z kapitálového majetku jsou jen příjmy. DZD z nájmu je rozdíl mezi příjmy a výdaji vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Poslední DZD z ostatních příjmů je tvořen z rozdílu příjmů a výdajů vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů. V případě, že výdaje převyšují příjmy a vzniká ztráta, tak se k rozdílu nepřihlíží a DZD je 0 Kč. Nezdanitelnou částí základu daně dle § 15 odst. 1 je hodnota bezúplatné plnění (pokud činí alespoň 2 % ze základu daně anebo jeho hodnota je alespoň 1 000 Kč maximálně však 15 % ze základu daně), penzijní připojištění (nejvýše 24 000 Kč) podle odst. 5, pojistné na soukromé životní pojištění (nejvýše 24 000 Kč) podle odst. 6, úroky z úvěru na bytové potřeby podle odst. 3, poplatky za zkoušky ověřující výsledky vzdělání podle odst. 8 maximálně 10 000 Kč a zaplacené členské příspěvky dle odst. 7. Odčitatelné položky, kterými si poplatník může snížit základ daně podle § 34 jsou daňová ztráta (za maximálně pětileté období) a podpora výzkumu a vývoje.

Slevy na dani jsou položky, které snižují výslednou daň. Patří mezi ně dle § 35ba odst. 1 tyto slevy pro poplatníky DPFO:

- sleva na zaměstnance (§ 35 odst. 1) – 18 000 Kč za zdravotně postiženého zaměstnance, 60 000 Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením,

- sleva na poplatníka (§ 35ba odst. 1 písm. a) – 24 840 Kč, na tuto slevu mají nárok všichni poplatníci a v celé její výši,
- sleva na manžela/manželku (§ 35ba odst. 1 písm. b) – 24 840 Kč, pokud jeho/její příjem nepřesahuje 68 000 Kč za zdaňovací období, v případě invalidity (ZTP/P) se sleva zvyšuje na dvojnásobek,
- sleva na invaliditu I. a II. Stupně (§ 35ba odst. 1 písm. c) – 2 520 Kč,
- sleva na invaliditu III. stupně (§ 35ba odst. 1 písm. d) – 5 040 Kč,
- sleva na držitele průkazu ZTP/P (§ 35ba odst. 1 písm. e) – 16 140 Kč,
- sleva na EET – 5 000 Kč, použitelná jen v období pořízení EET,
- sleva na studenta (§ 35ba odst. 1 písm. f) – 4 020 Kč,
- sleva za umístění dítěte (§ 35bb) – ve výši prokazatelně vynaložených nákladech maximálně do výše minimální mzdy. Pro rok 2018 činí minimální mzda 12 200 Kč.

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě. Roční sazby dle § 35c odst. 1 jsou pro:

- 1. dítě – 15 204 Kč,
- 2. dítě – 19 404 Kč,
- 3. a další dítě – 24 204 Kč.

V případě, kdy má dítě nárok na průkaz ZTP/P se částka zvyšuje na dvojnásobek. Nárok na toto zvýhodnění vzniká splněním podmínek v daném měsíci. Pokud poplatník daňové zvýhodnění neuplatňuje celý rok, ale jen několik kalendářních měsíců, tak se z roční sazby vypočítá 1/12 za každý měsíc kdy byly podmínky splněny. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Daňové přiznání jsou povinny dle § 38g odst. 1 ZDP podat fyzické osoby jejíž příjmy za zdaňovací období přesáhly 15 000 Kč. V tabulce 2.3 je znázorněn postup výpočtu daně z příjmů fyzických osob.

### **Příklad na výpočet DPFO**

Pan Karel měl za rok 2017 příjmy ze závislé činnosti 300 000 Kč, ze samostatné činnosti příjmy 675 000 Kč. Pan Karel provozuje živnostenskou činnost a výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů byly 420 000. Má 2 děti a manželka měla příjmy ve výši 200 000 Kč. Na úrocích z hypotéky zaplatil 32 000 Kč. Jaká je daňová povinnost za rok 2017. Řešení příkladu na výpočet DPFO je uveden v tabulce 2.4.

**Tab. 2.3 Postup výpočtu daně z příjmů fyzických osob**

<b>Výpočet daně z příjmů fyzických osob</b>	
+ DZD ze závislé činnosti (§ 6)	
+ DZD ze samostatné činnosti (§ 7)	
+ DZD z kapitálového majetku (§ 8)	
+ DZD z nájmu (§ 9)	
+ DZD z ostatních příjmů (§ 10)	
<b>= Základ daně (nesmí být nižší než DZD § 6)</b>	
- Odčitatelné položky od základu daně § 34 ZDP	
<b>Upravený základ daně (UZD)</b>	
Zaokrouhlený UZD na celé stovky dolů	
x Sazba daně (15 %) § 16 ZDP	
<b>= Daň</b>	
- Slevy na dani § 35 – 35bc DZP	
<b>= Daň po slevě</b>	
- daňové zvýhodnění § 35c ZDP	
<b>= Daňová povinnost (Daňový bonus)</b>	

Zdroj: vlastní zpracování

**Tab. 2.4 Řešení příkladu na výpočet DPFO**

DZD § 6		$300\,000 + (300\,000 \times 0,25) + (300\,000 \times 0,09) =$ $= 300\,000 + 75\,000 + 27\,000 = 402\,000 \text{ Kč}$
DZD § 7		$675\,000 - 420\,000 = 255\,000 \text{ Kč}$
<b>Základ daně</b>		<b><math>402\,000 + 255\,000 = 657\,000 \text{ Kč}</math></b>
Zaplacené úroky		32 000 Kč
<b>Upravený ZD</b>		<b><math>657\,000 - 32\,000 = 625\,000 \text{ Kč}</math></b>
Zaokrouhlený ZD		625 000 Kč
<b>Daň 15 %</b>		<b><math>625\,000 \times 0,15 = 93\,750 \text{ Kč}</math></b>
Sleva na poplatníka		24 840 Kč
<b>Daň po slevě</b>		<b><math>93\,750 - 24\,840 \text{ Kč} = 69\,910 \text{ Kč}</math></b>
Daňové zvýhodnění	1. dítě	13 404 Kč
	2. dítě	19 404 Kč
<b>Daňová povinnost</b>		<b><math>69\,910 - 13\,404 - 19\,404 = 37\,102 \text{ Kč}</math></b>

Zdroj: vlastní zpracování

### 2.2.1.2 Daň z příjmů právnických osob

Druhá část **zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 17 - § 21** se týká daně z příjmů pro právnické osoby. Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti. Poplatníkem daně jsou např. právnické osoby, organizační složky státu, podílové a svěřenecké fondy. Osvobozeny od daně jsou například členské příspěvky, příjmy z kostelních sbírek, příjmy státních fondů, příjmy České národní banky. Sazba daně je 19 % ze základu daně sníženého o odčitatelné položky a položky snižující základ daně a zaokrouhleného na tisíce Kč dolů. Základem daně je hospodářský výsledek, který je vytvořen rozdílem mezi výnosy a náklady v případě vedení účetnictví a rozdílem příjmů a výdajů při vedení jednoduchého účetnictví. Odčitatelnou položkou od základu daně je ztráta z minulých let nejvýše však za 5 účetních období. Další položkou jsou náklady na podporu výzkumu a vývoje. Dary jsou další položkou snižující základ daně. Dary musí být v minimální hodnotě 2 000 Kč maximálně však 10 % ze základu daně. Slevy na dani jsou položky, které snižují výslednou daň. Patří mezi ně sleva na zaměstnance 18 000 Kč za zdravotně postiženého zaměstnance a 60 000 Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Pokud poplatníkovi byla přislíbena investiční pobídka, může si poplatník po splnění podmínek snížit výslednou daň maximálně však ve výši daňové povinnosti. Zdaňovacím obdobím dle § 21a je kalendářní rok nebo hospodářský rok (začíná prvním dnem jiného měsíce než lednem). Zálohy na daň se platí, pokud poslední daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč, ale nepřesáhla 150 000 Kč. Je splatná ve dvou zálohách a to k 15. 6. a 15. 12 ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. Pokud poslední daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč je splatná ve čtyřech zálohách k 15. 3., 15. 6., 15. 9. a 15. 12. ve výši 1/4 poslední známé daňové povinnosti. Tyto zálohy platí i pro daň z příjmů fyzických osob.

V tabulce 2.5 je znázorněn postup při výpočtu daně z příjmů právnických osob. V tabulce 2.6 je uvedeno řešení příkladu k výpočtu daně z příjmů právnických osob.

**Tab. 2.5 Postup výpočtu daně z příjmů právnických osob**

<b>Výsledek hospodaření</b>
Úprava HV podle § 23 ZDP
<b>= Základ daně</b>
- ztráta z minulých let § 34 ZDP
- podpora výzkumu a vývoje § 34a ZDP
- dary (min. 2 000 Kč max. 10 % ZD) § 20 odst. 8 ZDP
<b>= Upravený základ daně</b>
Zaokrouhlení na tisíce dolů
x Sazba daně (19 %) § 21 ZDP
<b>= Daň</b>
- sleva na zaměstnance se zdravotním postižením § 35 ZDP
- investiční pobídky § 35a ZDP
<b>= Daňová povinnost</b>

Zdroj: vlastní zpracování

#### **Příklad na výpočet DPPO**

Firma JH, s. r. o. za rok 2017 měla výnosy 1 643 506 Kč a náklady byly ve výši 1 204 240 Kč. Firma v roce 2015 měla ztrátu 25 000 Kč. Firma také zaměstnává jednoho zaměstnance se zdravotním postižením. Na podporu výzkumu a vývoje firma vynaložila náklady ve výši 15 000 Kč. Vypočítejte daňovou povinnost.

**Tab. 2.6 Řešení příkladu na výpočet DPPO**

Výnosy	1 643 506 Kč
Náklady	1 204 240 Kč
Výsledek hospodaření	$1\,643\,506 - 1\,204\,240 = 439\,266$ Kč
<b>ZD</b>	<b>439 266 Kč</b>
Ztráta	- 25 000 Kč
Podpora výzkumu a vývoje	- 15 000 Kč
UZD	$439\,266 - 25\,000 - 15\,000 = 399\,266$ Kč
Zaokrouhlení ZD	399 000 Kč
Daň 19 %	$399\,000 \times 0,19 = 75\,810$ Kč
Sleva na zaměstnance s postižením	- 18 000 Kč
<b>Daňová povinnost</b>	<b><math>75\,810 - 18\,000 = 57\,810</math> Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Daňová povinnost firmy JH, s. r. o. činí 57 810 Kč a vzniká jí povinnost platit zálohy na daň ve dvou splátkách ve výši 40 % z poslední známé daňové povinnosti, tedy z částky 57 810 Kč. Výše záloh je 23 124 Kč a jsou splatné do 15. 6. a 15. 12.

### **2.2.1.3 Daň z nemovitých věcí**

Tato daň je jednou z majetkových daní. Dělí se na daň z pozemků a na daň ze staveb a jednotek, je upravena **zákonem České národní rady č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí**. Tento zákon je rozdělen na tři části. První část je pro daň z pozemků, druhá část je k dani ze staveb a jednotek a třetí část je společná pro obě daně.

#### **Daň z pozemků**

Předmětem daně jsou pozemky na území ČR evidované v katastru nemovitostí. Předmětem daně z pozemků nejsou například pozemky určené pro obranu České republiky, pozemky zastavěné zdanitelnými stavbami v rozsahu zastavěné plochy, lesní pozemky, kde se nachází ochranné lesy. Poplatníkem daně je vlastník pozemku nebo nájemce. V případě, že pozemek je ve vlastnictví státu, je poplatníkem státní organizace, která má právo hospodařit se státním majetkem. Osvobozeny od daně jsou např. pozemky ve vlastnictví České republiky, pozemky, které vlastní obce na jejímž území se nacházejí, pozemky užívané diplomatickými zástupci pověřenými v České republice. Základem daně u pozemků orné půdy, vinic, chmelnic, zahrad, ovocných sadů a trvalých travních porostů je cena půdy vynásobena výměrou pozemku v m<sup>2</sup> průměrnou cenou půdy na 1 m<sup>2</sup> ve vyhlášce vydané ministerstvem zemědělství. U pozemků hospodářských lesů a rybníků s intenzivním a průmyslovým chovem ryb je základem daně cena pozemku zjištěná podle platných cenových předpisů k 1. lednu zdaňovacího období nebo součin skutečné výměry pozemku v m<sup>2</sup> a částky 3,80 Kč. Základem daně u ostatních pozemků je skutečná výměra pozemku v m<sup>2</sup> zjištěná k 1. lednu zdaňovacího období. Sazba daně se liší podle typu pozemku a jeho využití. Jednotlivé sazby daně se nachází v tabulce 2.7.

**Tab. 2.7 Sazby daně z pozemků**

Typ pozemku	Sazba daně
Orná půda, chmelnice, vinice, zahrady, ovocné sady	0,75 %
Trvalé travnaté porosty, hospodářské lesy, rybníky s intenzivním a průmyslovým chovem ryb	0,25 %
Zpevněné plochy pozemků sloužící k podnikání v	
- zemědělské prvovýrobě, lesním a vodním hospodářstvím	1 Kč/m <sup>2</sup>
- průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice, ostatní zemědělské výrobě	5 Kč/m <sup>2</sup>
Stavební pozemky	2 Kč/m <sup>2</sup>
Ostatní plocha	0,20 Kč/m <sup>2</sup>
Zastavené plochy a nádvoří	0,20 Kč/m <sup>2</sup>

Zdroj: Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, § 6, vlastní zpracování

### **Daň ze staveb a jednotek**

Předmětem daně je zdanitelná stavba, tedy budova nebo inženýrská stavba a zdanitelná jednotka na území České republiky. Předmětem daně není zdanitelná stavba, ve které jsou zdanitelné jednotky. Poplatníkem daně je vlastník zdanitelné stavby nebo jednotky anebo nájemce. V případě, že pozemek je ve vlastnictví státu, je poplatníkem státní organizace, která má právo hospodařit se státním majetkem. Osvobozeny od daně jsou například zdanitelné stavby a jednotky ve vlastnictví České republiky, stavby a jednotky sloužící školám, zdravotním zařízením, muzeím a galeriím. Základem daně u zdanitelných staveb je výměra zastavěné plochy v m<sup>2</sup>. U zdanitelných jednotek je to výměra podlahové plochy v m<sup>2</sup> vynásobena koeficientem 1,22 pokud se jedná o podíl nebo spoluvlastnictví pozemku a koeficientem 1,20 v ostatních případech. Sazba daně je rozdílná dle typu a využití stavby nebo jednotky viz tabulka 2.8.



**Tab. 2.8 Sazby daně ze staveb a jednotek**

<b>Typ stavby nebo jednotky</b>	<b>Sazba daně za m<sup>2</sup> zastavěné plochy</b>
Budova obytného domu	2 Kč
Příslušenství k budově obytného domu z výměry přesahující 16 m <sup>2</sup> zastavěné plochy	2 Kč
Budova pro rodinou rekreaci	6 Kč
Budova tvořící doplňkovou funkci k těmto budovám (s výjimkou garáže)	2 Kč
Garáž vystavěná odděleně	8 Kč
Stavby a jednotky sloužící k podnikání	
- v zemědělské prvovýrobě, lesním a vodním hospodářství	2 Kč
- v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetického nebo ostatní zemědělské výrobě	10 Kč
- ostatní	10 Kč
Ostatní zdanitelné stavby	6 Kč
Ostatní zdanitelné jednotky	2 Kč

Zdroj: Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, § 11, vlastní zpracování

Základní sazby u zdanitelných staveb se zvyšují o 0,75 Kč za každé další nadzemní podlaží, jestliže zastavěná plocha nadzemního podlaží přesahuje dvě třetiny zastavěné plochy. V případě zdanitelné stavby k podnikání stačí když zastavěná plocha přesahuje jednu třetinu. Podle § 11 odst. 3 písm. b) a odst. 4 může obec stanovit obecně závaznou vyhláškou koeficienty 1,5 a 2,0

### **Společná část**

Jak u daně z pozemků, tak i u daně ze staveb a jednotek se základní sazby daně násobí koeficientem podle počtu obyvatel. U pozemků se jedná o stavební plochu a u staveb a jednotek se jedná o budovy obytného domu a ostatní zdanitelné jednotky. V případě, že je sazba daně zvýšena podle § 11 odst. 2 se koeficientem násobí i budovy pro rodinnou rekreaci, garáže a ostatní zdanitelné stavby. Jednotlivé koeficienty jsou:

- 1,0 v obcích do 1 000 obyvatel,
- 1,4 v obcích nad 1 000 obyvatel do 6 000 obyvatel,

- 1,6 v obcích nad 6 000 obyvatel do 10 000 obyvatel,
- 2,0 v obcích nad 10 000 obyvatel do 25 000 obyvatel,
- 2,5 v obcích nad 25 000 obyvatel do 50 000 obyvatel,
- 3,5 v obcích nad 50 000 obyvatel, statutární města, Františkovy lázně, Luhačovice, Mariánské lázně, Poděbrady,
- 4,5 v Praze.

Každá obec si může svůj koeficient upravit obecně závaznou vyhláškou, a to o jednu kategorii zvýšit nebo až o tři kategorie snížit. Koeficient 4,5 lze zvýšit jen na 5,0. Místní koeficient si obec může stanovit obecně závaznou vyhláškou, kterým se vynásobí daň poplatníka. Koeficienty jsou 2, 3, 4 nebo 5.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Daňové přiznání je potřeba podat do 31. ledna zdaňovacího období a podává se jenom jednou. Pokud dojde ke změně sazby daně, průměrné ceny půdy, změně koeficientu nebo ke změně místní příslušnosti není potřeba podat daňové přiznání. Pokud se ale změní výměra pozemku, přistaví se další patro nebo se změní způsob užívání stavby je potřeba podat daňové přiznání znovu. Platba daně, pokud nepřesáhla 5 000 Kč je splatná najednou do 31. května. Poplatníci, kteří provozují zemědělskou výrobu a chov ryb platí daň ve dvou splátkách nejpozději do 31. srpna a 30. listopadu. Ostatní poplatníci ve dvou splátkách, které musí být zaplacený nejpozději do 31. května a 30. listopadu. V tabulce 2.9 je uvedeno řešení příkladu k výpočtu daně z nemovitých věcí.

#### **Příklad na výpočet daně z nemovitých věcí**

Garáž v Ostravě-Jih s výměrou 35 m<sup>2</sup>. Obecně závaznou vyhláškou je stanoven koeficient 1,5. Místní koeficient není stanoven.

**Tab. 2.9 Řešení příkladu na výpočet daně z nemovitých věcí**

Základ daně	35 m <sup>2</sup>
Sazba daně	8 Kč
Koeficient	1,5
Výsledná sazba daně	8 x 1,5 = 12 Kč
<b>Daňová povinnost</b>	<b>35 x 12 = 420 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

#### **2.2.1.4 Daň z nabytí nemovitých věcí**

Daň z nabytí je dalším typem majetkové daně. Od 1. 11. 2016 se poplatníkem daně stal nabyvatel vlastnického práva, tedy ten, kdo nemovitost kupuje. Původním poplatníkem

byl prodejce nemovitosti, pokud kupní smlouvou nebylo stanoveno jinak. Tato daň je upravena **zákonným opatřením Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí**.

Předmětem daně je úplatné nabytí vlastnického práva. Poplatníkem daně je nabyvatel vlastnického práva. Základem daně je nabývací hodnota snížená o uznatelný výdaj zaokrouhlena na stovky nahoru. Nabývací hodnotou se rozumí sjednaná cena, srovnávací daňová hodnota, zjištěná cena nebo zvláštní cena. Sazba daně činí 4 %. Osvobozeno od daně je např. nabytí vlastnického práva státem EU. Daňové přiznání je potřeba podat do tří měsíců následujících po měsíci, ve kterém došlo k nabytí práva. V tabulce 2.10 je uvedeno řešení příkladu na výpočet daně z nabytí nemovitých věcí.

#### **Příklad na výpočet daně z nabytí nemovitých věcí**

Sjednaná kupní cena nemovitosti je 2 657 353 Kč. Zjistěte výslednou daň z nabytí.

**Tab. 2.10 Řešení příkladu na výpočet daně z nabytí nemovitých věcí**

Cena nemovitosti	2 657 353 Kč
Základ daně	2 657 400 Kč
Sazba daně	4 %
<b>Daňová povinnost</b>	<b>2 657 400 x 0,04 = 106 296 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Dne 23. ledna 2018 projednávala Poslanecká sněmovna Parlamentu České republiky návrh na zrušení daně z nabytí nemovitých věcí. Tento návrh byl zamítnut.

#### **2.2.1.5 Daň silniční**

Silniční daň je další majetkovou daní a je vybírána za účelem tvorby finančních prostředků pro výstavbu silnic a dálnic, jejich údržbu, opravy a rekonstrukce.

Daň je upravena v **zákoně č. 16/1993 Sb., o silniční dani**. Předmětem daně jsou všechna motorová vozidla registrovaná v České republice, která jsou využívána k podnikatelské činnosti vlastněné jak právnickou osobou, tak i fyzickou osobou. Poplatníkem i plátcem daně je osoba zapsaná v technickém průkaze vozidla nebo zaměstnavatel v případě, že svým zaměstnancům platí cestovní náhrady při použití soukromého vozidla. Osvobozeny od daně jsou např. jednostopá vozidla a vozidla se třemi koly, vozidla policie, obecní policie, požární ochrany, zdravotnické služby, civilní obrany. Sazba daně se stanoví podle obsahu motoru v cm<sup>3</sup> u osobních automobilů, u nákladních automobilů záleží na celkové hmotnosti vozidla a počtu náprav. Jednotlivé sazby daně jsou vypsány v tabulkách 2.11 a 2.12. Poplatník může také využít denní sazbu 25 Kč v případě, že automobil není využíván každý den a je to pro něj výhodnější.

**Tab. 2.11 Roční sazby daně pro osobní automobily**

<b>Objem motoru</b>	<b>Roční sazba v Kč</b>
do 800 cm <sup>3</sup>	1 200
nad 800 cm <sup>3</sup> do 1 250 cm <sup>3</sup>	1 800
nad 1 250 cm <sup>3</sup> do 1 500 cm <sup>3</sup>	2 400
nad 1 500 cm <sup>3</sup> do 2 000 cm <sup>3</sup>	3 000
nad 2 000 cm <sup>3</sup> do 3 000 cm <sup>3</sup>	3 600
nad 3 000 cm <sup>3</sup>	4 200

Zdroj: Zákon č. 16/1993 Sb., o silniční dani, § 6 odst. 1, vlastní zpracování

**Tab. 2.12 Vybrané roční sazby daně ostatních vozidel**

<b>Základ daně při počtu náprav hmotnosti</b>	<b>Roční sazba v Kč</b>
1 náprava do 1 tuny	1 800
1 náprava nad 3,5 t do 5 t	4 800
2 nápravy nad 8 t do 9,5 t	8 400
2 nápravy nad 12 t do 13 t	12 600
3 nápravy nad 21 t do 23 t	21 300
4 nápravy a více náprav nad 36 t	44 100

Zdroj: Zákon č. 16/1993 Sb., o silniční dani, § 6 odst. 2, vlastní zpracování

Snížení sazby daně je možné po dobu 36 měsíců od první registrace vozidla o 48 %, o 40 % po následujících 36 měsících a o 25 % po dobu dalších 36 měsíců. V případě, že první registrace vozidla byla do 31. prosince 1989 se sazba daně zvyšuje o 25 %. Sleva na dani je poskytována v kombinované dopravě, kdy na trase je použita silnice a zároveň železnice anebo vodní přeprava. Výše slev dle počtu jízd v kombinované dopravě se nachází v tabulce 2.13.

**Tab. 2.13 Slevy na dani**

<b>Počet jízd za zdaňovací období</b>	<b>Výše slevy</b>
Více než 120 jízd	90 % daně
Od 91 do 120 jízd	75 % daně
Od 61 do 90 jízd	50 % daně
Od 31 do 60 jízd	25 % daně

Zákon č. 16/1993 Sb., o silniční dani, § 12 odst. 3, vlastní zpracování

Zdaňovací období je kalendářní rok. Daň se platí ve čtvrtletních zálohách do 15.4., 15. 7., 15. 10. a 15. 12. Výše záloh se odvíjí podle počtu měsíců, kdy je vozidlo

využíváno. Pro zálohu za první čtvrtletí jsou rozhodným obdobím měsíce leden, únor a březen. Ve druhém čtvrtletí to jsou měsíce duben, květen a červen. Třetí čtvrtletí červenec, srpen a září. Pro zálohu za čtvrté čtvrtletí jsou to měsíce říjen a listopad. Měsíc prosinec je brán jako doplatek při podání daňového přiznání. Daň, zálohy na daň a sleva na dani se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. V tabulce 2.14 je uvedeno řešení příkladu na výpočet silniční daně.

#### **Příklad na výpočet silniční daně**

Podnikatel využívá k podnikání osobní automobil Mercedes-Benz E 220 s obsahem motoru 2 143 cm<sup>3</sup>. První registrace vozidla proběhla 15. února 2017, kdy jej podnikatel zakoupil a zařadil do majetku. Zjistěte silniční daň za rok 2017.

**Tab. 2.14 Řešení příkladu na výpočet silniční daně**

Počet měsíců využití:	11 měsíců
Roční sazba daně:	3 600 Kč
Snížení sazby daně:	48 %
Roční sazba daně po snížení	$3\,600 \times (1 - 0,48) = 1\,872$ Kč
Měsíční daňová povinnost	$1\,872 / 12 = 156$ Kč
<b>Daňová povinnost za rok 2017</b>	<b><math>156 \times 11 = 1\,716</math> Kč</b>
Záloha za I. čtvrtletí	$156 \times 2 = 312$ Kč
Záloha za II. čtvrtletí	$156 \times 3 = 468$ Kč
Záloha za III. čtvrtletí	$156 \times 3 = 468$ Kč
Záloha za IV. čtvrtletí	$156 \times 2 = 312$ Kč
<b>Doplatek</b>	<b><math>1\,716 - 312 - 468 - 468 - 312 = 156</math> Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

#### **2.2.1.6 Daň z hazardních her**

Daň z hazardních her je novou daní, která nabyla účinnost 1. 1. 2017. Daň vznikla za účelem regulace provozování hazardních her a je upravena **zákonem č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her**.

Předmětem daně je provozování hazardní hry na území České republiky. Poplatníkem daně je provozovatel hazardní hry. Základem daně je součet dílčích základů daně. Tento dílčí základ daně je částka, o kterou součet přijatých a nevrácených vkladů převyšuje úhrn vyplacených výher, a to například z loterií, kursových sázek, tomboly a binga. Sazba daně je rozdílná dle typu hazardní hry. Z loterií, kursových sázek, bing, totalizátorových her, živých her, turnajů malého rozsahu a tombol je sazba daně 23 %. Z technických her je sazba daně 35 %. Výpočet daně se provede součtem dílčích daní. Dílčí daň je součinem základu daně

zaokrouhleného na stokoruny nahoru a sazby daně pro daný dílčí základ daně. Dílčí daň z technických her nesmí být menší než minimální dílčí daň z technických her, která se určí jako součet herních pozic jednotlivých povolených koncových zařízení uvedených v povolení k umístění herního prostoru a částky 9 200 Kč. Zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí a daňové přiznání se podává datovou zprávou.

## 2.2.2 Nepřímé daně

Nepřímé daně jsou rozděleny na dvě skupiny na univerzální a selektivní. Mezi univerzální patří daň z přidané hodnoty. Správcem této daně je příslušný finanční úřad, v případě dovozu zboží ze zahraničí je správcem celní úřad. Mezi selektivní daně se řadí spotřební daně a daně ekologické. Správcem těchto daní jsou orgány Celní správy České republiky. Nepřímé daně hradí konečný spotřebitel v ceně zboží nebo služby.

### 2.2.2.1 Daň z přidané hodnoty

DPH tvoří jeden z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu. V roce 2017 DPH tvořilo 20,7 % celkových příjmů do státního rozpočtu podle grafu 2.1. DPH je univerzální daní, jelikož je součástí ceny většiny zboží a služeb. DPH je upraveno **zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty**.

Předmětem daně je poskytnutí služby, dodání zboží, pořízení zboží z jiného členského státu neboli „plnění“ za úplaty osobou povinnou k dani. Plátcem daně je osoba povinná k dani, která přesáhne za 12 po sobě jdoucích měsíců obrát 1 000 000 Kč. Plátcem se může stát i dobrovolně pokud bude vykonávat plnění s nárokem na odpočet. Osobou povinnou k dani je fyzická nebo právnická osoba, která vykonává samostatně ekonomickou činnost. Přihlášku k dani je osoba povinná k dani podat do 15 dnů po skončení měsíce, ve kterém překročila daný obrát. Plátcem se stává následující měsíc po podání přihlášky k dani. Sazby daně a příklady služeb a zboží jsou uvedeny v tabulce 2.15

**Tab. 2.15 Sazby daně z přidané hodnoty a některá zdanitelná plnění**

Typ sazby	Sazba daně	Služby a zboží
<b>Základní sazba</b>	21 %	Vše, co nespádá pod snížené sazby
<b>První snížená sazba</b>	15 %	Ubytovací, stravovací služby, letecká doprava, zdravotní prostředky, potraviny, knihy, rostliny
<b>Druhá snížená sazba</b>	10 %	Kojenecká výživa, mlýnské výrobky, noviny, časopisy

Zdroj: Zákon č. 253/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, § 47, příloha 2 - 3a, vlastní zpracování

Od daně jsou nejčastěji osvobozeny např. dodání nebo pořízení zboží z jiného členského státu EU a vývoz zboží mimo EU. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Plátce se může rozhodnout i pro čtvrtletní zdaňovací období za podmínek, že obrát za kalendářní rok nepřesáhl 10 000 000 Kč a není nespolehlivým plátcem. Daň na vstupu za přijatá zdanitelná plnění znamená poskytnutí služby nebo dodání zboží plátcem daně. Rozumí se tomu tedy nákup zboží či služeb. Daň na výstupu za poskytnutá zdanitelná plnění znamená poskytnutí služby nebo dodání zboží plátcem daně. Jedná se o prodej služeb nebo zboží. Nárok na odpočet vzniká plátcem tehdy, kdy součet daně na vstupu převyšuje součet daně na výstupu. Plátce má tedy pohledávku k finančnímu úřadu. Daňová povinnost vzniká, když součet daní na výstupu je vyšší než součet daně na vstupu. Plátcem vzniká závazek vůči finančnímu úřadu. Výpočet daně je možný dvěma způsoby. Záleží, zda cena za zboží či službu, ze které se vypočítá příslušná daň, je bez DPH nebo včetně DPH. Výpočet pomocí koeficientu se provádí tehdy, když je cena plnění včetně DPH. Jednotlivé koeficienty podle sazby daně jsou:

- 21 %       $21 / 121 = 0,1736$ ,
- 15 %       $15 / 115 = 0,1304$ ,
- 10 %       $10 / 110 = 0,0909$ .

Koeficienty jsou zaokrouhleny matematicky na čtyři desetinná místa. Těmito koeficienty se vynásobí cena včetně DPH čímž se zjistí výsledná daň. Po odečtení DPH od ceny včetně DPH se zjistí cena plnění bez daně. Výpočet procentem se použije v případě, že cena plnění je bez daně. Cena bez daně se vynásobí příslušnou sazbou daně. Vypočtená daň se poté přičte k ceně bez DPH a výjde celková cena včetně daně.

#### **2.2.2.2 Ekologické daně**

Ekologické daně jsou zavedeny od roku 2008 dle směrnice Evropské unie 2003/96/ES a jsou zaměřeny na energetické produkty a elektřinu. Smyslem těchto daní je snížení spotřeby energie a emisí CO<sub>2</sub>. (Vančurová, Lachová, 2016)

Jedná se o daně z elektřiny, ze zemního plynu a dalších plynů a z pevných paliv.

**Daň z elektřiny** je upravena v části 47 **zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů § 1 - § 29.**

Předmětem daně je elektrická energie. Plátcem daně je dodavatel, který vlastní povolení k nabytí energetických produktů bez daně a dodává tyto produkty konečnému spotřebiteli bez povolení. Základ daně je množství elektřiny v MWh. Sazba daně činí 28,30 Kč/MWh. Osvobozeno od daně je například výroba ve vodních, slunečních, větrných elektrárnách, spotřeba v metalurgických procesech a mineralogických postupech. Zdaňovacím obdobím

je kalendářní měsíc. Splatnost daně a podání daňového přiznání je 25. den po skončení zdaňovacího období. V tabulce 2.16 je uvedeno řešení příkladu na daň z elektřiny.

#### **Příklad na výpočet daně z elektřiny**

Firma JH, a. s. v měsíci květnu 2017 vyrobila a prodala 184 932 MWh elektřiny. Zjistěte výslednou daň.

**Tab. 2.16 Řešení příkladu na výpočet daně z elektřiny**

Základ daně	184 932 MWh
Sazba daně	28,30 Kč/MWh
<b>Daňová povinnost</b>	$184\,932 \times 28,30 = \mathbf{5\,233\,575,6\,Kč}$

Zdroj: vlastní zpracování

**Daň ze zemního plynu a dalších plynů** je upravena v části 45 zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů § 1 - § 30.

Předmětem daně jsou plyny používány pro pohon motorů, výrobu tepla a další použití (např. stacionární motory, stroje využívány na stavbách). Plátcem daně je dodavatel plynu konečnému spotřebiteli. Základ daně je množství plynu v MWh spalného tepla. Sazby daně se nachází v tabulce č. 2.17.

**Tab. 2.17 Sazby daní podle použití plynu**

<b>Použití plynu</b>	<b>Sazba</b>
Zemní plyn k pohonu motorů	136,80 Kč/MWh
Ostatní plyny k pohonu motorů	264,80 Kč/MWh
Plyn pro výrobu tepla	30,60 Kč/MWh

Zdroj: Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, část 45 § 6 odst. 2, vlastní zpracování

Osvobození od daně je například při použití plynu k výrobě elektřiny, k pohonu pro lodní dopravu, pro metalurgické procesy, mineralogické postupy, pro výrobu tepla v domácnostech. Zdaňovací období je kalendářní měsíc. Splatnost daně a podání daňového přiznání je 25. den po skončení zdaňovacího období. V tabulce 2.18 je uvedeno řešení příkladu na daň ze zemního plynu

#### **Příklad na výpočet daně ze zemního plynu**

Společnost BP, a. s. v červenci 2017 vyrobila a prodala 124 942 MWh zemního plynu pro výrobu tepla. Vypočítejte daň ze zemního plynu.



**Tab. 2.18 Řešení příkladu na výpočet daně ze zemního plynu**

Základ daně	124 942 MWh
Sazba daně	30,60 Kč/MWh
<b>Daňová povinnost</b>	<b>124 942 x 30,60 = 3 823 225,2 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

**Daň z pevných paliv** je upravena v části 46 zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů § 1 - § 29.

Předmětem daně jsou černé uhlí, hnědé uhlí, koks a brikety. Plátcem daně je dodavatel pevného paliva, který jej dodal konečnému spotřebiteli. Základ daně je množství paliv v GJ spalného tepla. Pokud nelze spalné teplo určit, stanoví se 33 GJ na tunu pevných paliv. Sazba daně je 8,50 Kč/GJ. Osvobození od daně se vztahuje na paliva k výrobě koksu, paliva použita k pohonu vodní dopravy na území ČR, paliva určená k výrobě elektrické energie. Zdaňovací období je kalendářní měsíc. Splatnost daně a podání daňového přiznání je 25. den po skončení zdaňovacího období. V tabulce 2.19 je uvedeno řešení příkladu na daň z pevných paliv.

#### **Příklad na výpočet daně z pevných paliv**

Firma CFC, s. r. o. v prosinci 2017 prodala 256 t černého uhlí. Určete daň z pevných paliv.

**Tab. 2.19 Řešení příkladu na výpočet daně z pevných paliv**

Základ daně	256 t x 33 GJ = 8 448 GJ
Sazba daně	8,50 Kč/GJ
<b>Daňová povinnost</b>	<b>8 448 x 8,5 = 71 808 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

#### **2.2.2.3 Spotřební daň**

Tato daň je zaváděna státem k regulaci spotřeby daného výrobku anebo k zvýšení příjmů do státního rozpočtu. Jedná se hlavně o výrobky, které jsou zdraví škodlivé nebo ohrožují životní prostředí. Při zavedení této daně ale nedochází ke snížení výroby daného výrobku nebo snížení poptávky ze strany kupujících. Spotřební daně jsou upraveny **zákonem č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních**.

Předmětem spotřební daně:

- tabákové výrobky – tabák, cigarety, doutníky, cigarillos,
- líh,
- pivo,
- víno a meziprodukty,
- minerální oleje.

Plátcem daně jsou provozovatelé daňových skladů, výrobci, kterým vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit. Daňový sklad je místo, ve kterém se výrobky vyrábějí, zpracovávají, skladují, přijímají a odesílají. Jednotlivé sazby spotřební daně dle předmětu daně jsou popsány v tabulkách 2.20 - 2.24.

**Tab. 2.20 Sazba daně z tabákových výrobků**

<b>Tabákové výrobky</b>		
	<b>Pevná sazba</b>	<b>Procentní sazba</b>
Cigarety	1,46 Kč/ks	27 %
Tabák ke kouření	2 236 Kč/kg	
Doutníky a cigarillos	1,71 Kč/ks	
U cigaret minimální sazba daně je 2,63 Kč/ks		

Zdroj: Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, § 104 odst. 1, vlastní zpracování

**Tab. 2.21 Sazba daně z líhu**

<b>Láh</b>	
Láh ve všech výrobcích pod kódem nomenklatury 2207 a 2208	28 500 Kč/hl
Láh v ovocných destilátech z pěstitelského pálení do 30 l etanolu za jedno období a jednoho pěstitele	14 300 Kč/hl etanolu

Zdroj: Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, § 70 odst. 1, vlastní zpracování

**Tab. 2.22 Sazba daně z piva v Kč/hl**

<b>Pivo</b>	
Základní sazba	32,00 Kč
<b>Snížené sazby daně podle velikosti výroby v hl ročně</b>	
Do 10 000 včetně	16,00 Kč
Nad 10 000 do 50 000 včetně	19,20 Kč
Nad 50 000 do 100 000 včetně	22,40 Kč
Nad 100 000 do 150 000 včetně	25,60 Kč
Nad 150 000 do 200 000 včetně	28,80 Kč

Zdroj: Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, § 85 odst. 1, vlastní zpracování

**Tab. 2.23 Sazba daně z vína a meziproduktů**

<b>Víno a meziprodukty</b>	
Šumivá vína	2 340 Kč/hl
Tichá vína	0 Kč/hl
Meziprodukty	2 340 Kč/hl

Zdroj: Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, § 96, vlastní zpracování

**Tab. 2.24 Sazba daně z minerálních olejů**

<b>Minerální oleje</b>	
Motorové benzíny, letecké PHM nízkoolovnaté	12 840 Kč/1 000 l
Odpadní oleje	660 Kč/t
Zkapalněné ropné plyny pro stacionární motory	1 290 Kč/t
Těžké topné oleje	472 Kč/t
Střední oleje a těžké plynové oleje	10 950 Kč/1 000 l
Zkapalněné ropné plyny	3 933 Kč/t

Zdroj: Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, § 48 odst. 1, vlastní zpracování

Osvobození od daně u spotřební daně jsou dvě podmíněné osvobození a běžné. U běžného osvobození se jedná například o líh, víno, pivo a tabákové výrobky odebrané celním úřadem pro rozbory, minerální oleje využívány jako pohonné hmoty pro leteckou a vodní přepravu, líh k výrobě léčiv. Výrobek je od daně osvobozen podmíněně pokud je uložen v daňovém skladu. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Plátce podává daňové přiznání za každou daň zvlášť a to do 25. dne následujícího měsíce. Řešení příkladu na spotřební daň je uvedeno v tabulce 2.25.

#### **Příklad na výpočet spotřební daně z tabákových výrobků**

Krabička cigaret, ve které je 20 ks stojí 90 Kč. Kolik činí spotřební daň?

**Tab. 2.25 Řešení příkladu na výpočet spotřební daně z tabákových výrobků**

Základ daně	90 Kč
Pevná sazba	20 ks x 1,46 Kč = 29,2 Kč
Procentní sazba	90 Kč x 0,27 = 24,3 Kč
<b>Spotřební daň celkem</b>	<b>29,2 Kč + 24,3 Kč = 53,5 Kč</b>
Minimální spotřební daň	20 ks x 2,63 Kč = 52,6 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Vypočtená spotřební daň je vyšší než minimální daň. Spotřební daň tedy činí 53,5 Kč.

### **3 Vedení účetnictví ve vybrané obchodní společnosti**

Následující kapitola popisuje stručnou historii a informace o společnosti, její strukturu a co je jejím předmětem podnikání. Dále se zaměřuje na používané účetní metody, způsoby oceňování při vedení účetnictví a firmu provádějící audit v této společnosti.

Tato kapitola vychází především z veřejně dostupných informací, které jsou uvedeny na internetových stránkách společnosti Veolia Energie ČR, a. s. a v jejich výročních zprávách zveřejněných ve sbírce listin obchodního rejstříku.

#### **3.1 Historie společnosti Veolia Energie, a. s.**

Společnost byla založena 24. dubna 1992 jako Moravskoslezské teplárny, a. s. (dále jen „MST“). V letech 1997 až 1999 byly MST odkoupeny francouzskou firmou Dalkia. V roce 2002 byly MST přejmenovány na Dalkia Morava, a. s., po dvou letech na Dalkia Česká republika, a. s. a nakonec od 1. ledna 2015 firma působí pod názvem Veolia Energie ČR, a. s. (dále jen „VEČR“). Společnost je zapsána v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ostravě a její sídlo se nachází na ulici 28. října 3337/7, Moravská Ostrava.

Veolia v České republice je předním poskytovatelem služeb ve třech odvětvích, kterými jsou vodní, odpadové a energetické hospodářství. Mezi hlavní skupiny zákazníků patří domácnosti, obce a města, průmysloví klienti, terciární sféra, školství a zdravotnictví. Vodohospodářské služby zajišťují výrobu a dodávku pitné vody, odvádění a čištění odpadních vod. Tato služba je vykonávána společnostmi skupiny Veolia například Pražské vodovody a kanalizace, a. s., MORAVSKÁ VODÁRENSKÁ, a. s. a Vodohospodářská společnost Sokolov, s. r. o. V oblasti odpadů se jedná o tyto společnosti Veolia Využití odpadů ČR, s. r. o. a Veolia Vedlejší produkty ČR, s. r. o. Poslední odvětví je v šesti krajích republiky zajištěno osmi společnostmi skupiny VEČR, která je rozdělena na čtyři regiony Severní Morava, Východní Morava, Střední Morava a Region Čechy a kterými jsou Veolia Energie Praha, a.s., Veolia Energie Kolín, a.s., Olterm & TD Olomouc, a.s., Veolia Energie Mariánské Lázně, s.r.o., AmpluServis, a.s., Veolia Průmyslové služby ČR, a.s., a její dvě dceřiné společnosti Veolia Komodity ČR, s.r.o. a Veolia Powerline Kaczyce Sp. z o.o. působící v Polsku. Vlastnická a organizační struktura VEČR je zobrazena na obrázcích 3.3 a 3.4.

Ve světě Veolia působí nejen v Evropě, ale i v Africe, Asii, Austrálii a Novém Zélandu a v Severní a Jižní Americe, kde navrhuje a realizuje řešení pro již zmíněné tři odvětví a zaujímá tak vedoucí postavení v oblasti optimalizovaného řízení zdrojů.

### 3.2 Základní informace

Sídlo firmy:	28. října 3337/7, 702 00 Ostrava
Předseda představenstva:	Philippe Guitard
Místopředseda představenstva:	Ing. Josef Novák
Člen představenstva:	Ing. Reda Rahma
Člen představenstva:	Daniel Marie Melin
Člen představenstva:	Mgr. Jan Hrabák, Ph. D.
Základní kapitál:	3 146 446 440 Kč
Předmět podnikání:	Výroba a prodej chladu, tepla a elektřiny

**Obr. 3.1 Logo firmy**



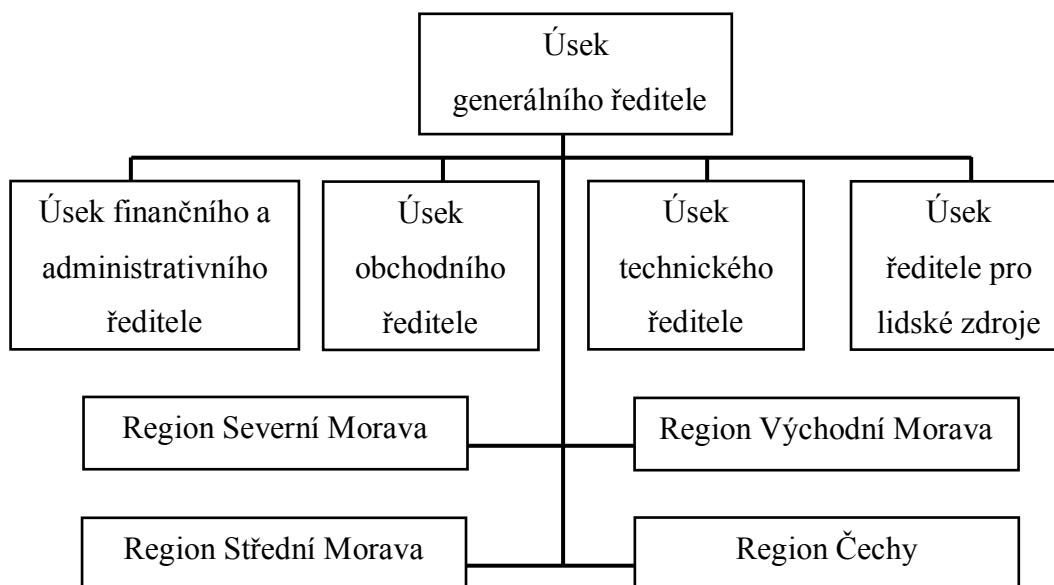
Zdroj: [www.vecr.cz](http://www.vecr.cz)

**Obr. 3.2 Sídlo společnosti**



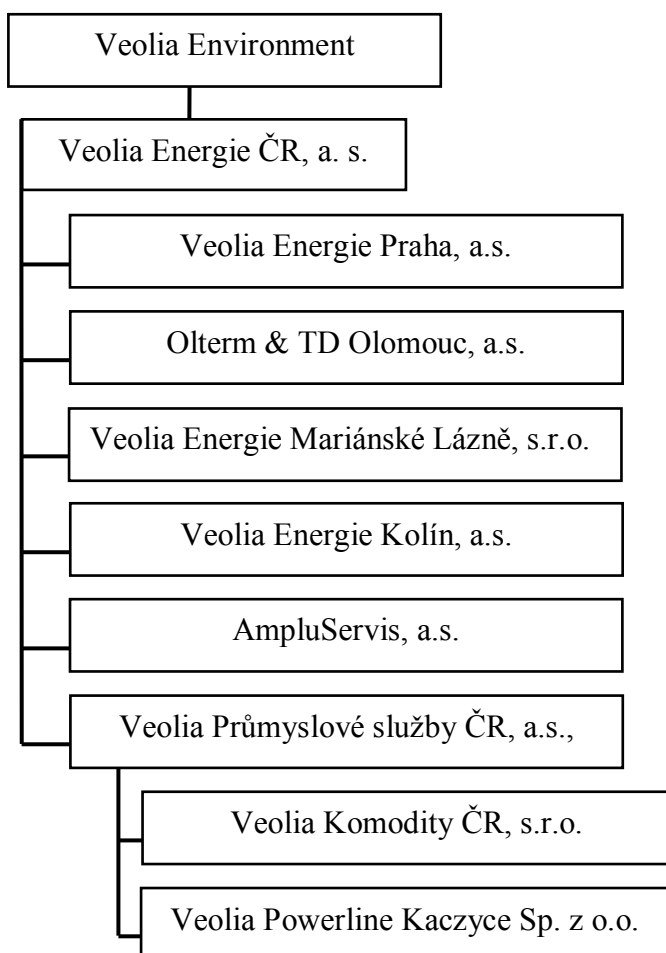
Zdroj: vlastní zpracování

**Obr. 3.3 Organizační struktura**



Zdroj: [www.vecr.cz](http://www.vecr.cz), vlastní zpracování

**Obr. 3.4 Vlastnická struktura**



Zdroj: [www.vecr.cz](http://www.vecr.cz), vlastní zpracování

### 3.3 Výkazy zisku a ztráty

V tabulce 3.1 lze vidět přehled výnosů a nákladů, které VEČR vykazala za období 2013-2016. Z výkazu za rok 2016 vyplývá, že oproti minulému roku 2015 poklesly výnosy, a to konkrétně tržby za pře-prodej elektřiny. Pokles výnosů byl způsoben snížením ceny elektřiny na trhu. Také finanční výnosy poklesly a zároveň finanční náklady vzrostly více než dvojnásobně. Finanční výnosy zahrnovaly příjem z dividend zejména z Veolia Energie Kolín, a. s. ve výši 26 mil. Kč. V roce 2015 se na příjmu z dividend podílely dividendy z Veolia Průmyslové služby ČR, a. s. ve výši 438 mil. Kč. Největším finanční nákladem byly opravné položky k finančním investicím. Mezi náklady na prodej, které mají nejvýznamnější vliv na její výši jsou spotřeba paliva, spotřeba materiálu, energie a služeb, osobní náklady a náklady na nakoupenou elektřinu.

**Tab. 3.1 Přehled výnosů a nákladů za období 2013-2016 v tis. Kč**

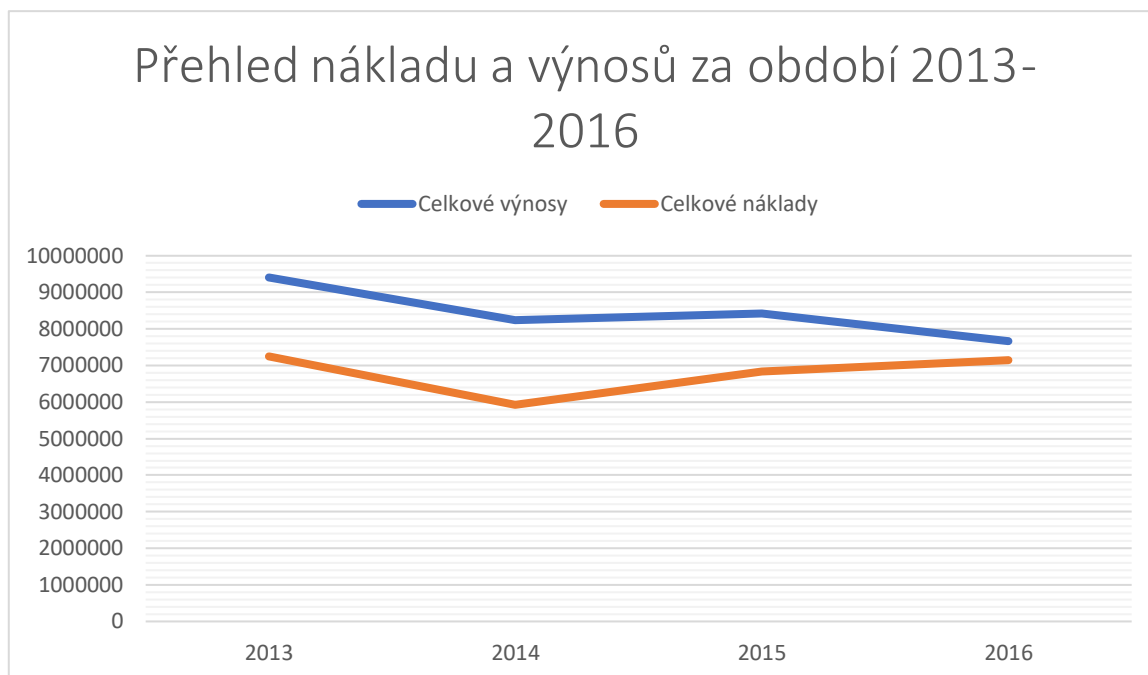
	2013	2014	2015	2016
Výnosy	8 780 505	7 311 733	7 915 188	7 547 225
Finanční výnosy	625 719	924 441	499 327	93 200
Odbytové výnosy	0	0	0	24 067
<b>Celkové výnosy</b>	<b>9 406 224</b>	<b>8 236 174</b>	<b>8 414 515</b>	<b>7 664 492</b>
Odbytové náklady	213 882	65 052	68 746	0
Náklady na prodej	6 336 304	5 262 923	5 810 024	5 897 866
Správní náklady	647 032	551 740	664 068	568 609
Finanční náklady	50 461	43 775	287 705	673 383
<b>Celkové náklady</b>	<b>7 247 679</b>	<b>5 923 490</b>	<b>6 830 543</b>	<b>7 139 858</b>
Zisk před zdaněním	2 158 545	2 312 684	1 583 972	524 634

Zdroj: Výroční zpráva VEČR 2016, [www.vecr.cz](http://www.vecr.cz), vlastní zpracování

Z grafu 3.1 lze vyčíst, že výnosy VEČR za sledované období klesají. Průměrně celkové výnosy klesaly o 4,99 %. Oproti tomu celkové náklady v roce 2016 byly víceméně na stejné úrovni jako v roce 2013. Mezi tímto obdobím se však celkové náklady snižovaly ale i zvyšovaly.

Nízký zisk před zdaněním je hlavně zapříčiněn nízkými výnosy, ale i zvýšenými náklady oproti minulým rokům.

**Graf 3.1 Přehled nákladů a výnosů za období 2013-2016 v tis. Kč**



Zdroj: Výroční zpráva VEČR 2016, [www.vecr.cz](http://www.vecr.cz), vlastní zpracování

### **3.4 Používané účetní metody a způsob účtování**

Firma VEČR vede účetnictví v plném rozsahu v souladu se ZoÚ a předpisů platných v České republice. Účetní závěrka je sestavována v souladu s § 19a ZoÚ dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví (IFRS) upravené právem Evropských Společenství.

#### **3.4.1 Účetní směrnice**

Dle získaných informací mezi používané směrnice vztahující se k účetnictví patří např.:

- závazná pravidla pro vedení účetnictví,
- závazná pravidla pro evidenci mimobilančních závazků,
- závazná pravidla pro tvorbu a rozpouštění rezerv,
- závazná pravidla pro evidenci a inventarizaci majetku,
- oběh a kontrola účetních dokladů.

Závazná struktura k vytvoření účetních směrnic neexistuje a je tedy na ÚJ jakou formu zvolí. Existují však různá doporučení, která může ÚJ použít. Podle firmou poskytnutých informací je struktura směrnic následující. Titulní strana obsahuje název směrnice. Následující stránky směrnic obsahují záhlaví, ve kterém se můžou podle odhadu nacházet údaje jako například název společnosti, kdy vešla směrnice v platnost, kým byla sestavena a schválena. Určení struktury záhlaví odhadem je uvedeno z důvodu neposkytnutí této konkrétní informace ze strany společnosti. Další částí struktury směrnice je už její samotný obsah. Pro zlepšení



systému směrnic by bylo vhodné jednotlivé směrnice očíslovat díky čemuž by se mohla zvýšit přehlednost mezi všemi používanými směrnicemi. Dalším možný zlepšením by mohlo být seskupení závazných pravidel pro tvorbu a rozpuštění rezerv a pro evidenci a inventarizaci majetku pod jedny závazná pravidla, a to konkrétně pod vedení účetnictví, jelikož se také jedná o způsob, jakým se vede účetnictví.

Tato práce dále navazuje na vybraná závazná pravidla pro vedení účetnictví, kterými se firma řídí.

### **3.4.2 Účtový rozvrh**

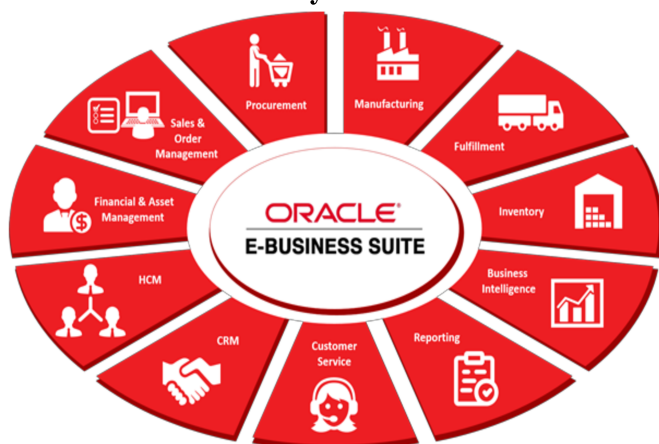
Účtový rozvrh firmy je velice rozsáhlý a obsahuje jak syntetické, tak i analytické účty. V příloze č. 1 jsou uvedeny vybrané účty 5. a 6. účtové třídy, jedná se tedy o nákladové a výnosové účty. Z nákladových účtů jsou dle analytických účtů nejvíce zastoupeny účty 501, který je zaměřený hlavně na spotřebu pevných a plyných paliv a další náklady spojeny se spotřebou a 518, která se týká různých služeb. U výnosových účtů je nejvíce zastoupen účet 601, který je spojen s tržbou za výrobky.

### **3.4.3 Účetní software**

Společnost VEČR využívá software od firmy Oracle Corporation. Účetním softwarem je Oracle E-Business Suite, který používají od roku 2005 po přechodu ze zastaralého účetního softwaru. Oracle Corporation je americká mezinárodní společnost pro výpočetní techniku založená v roce 1977.

Systém obsahuje 11 modulů, ze kterých lze připravit řešení plně pokrývající oblasti řízení vztahů se zákazníky (CRM), řízení podnikových zdrojů (ERP) a plánování a řízení dodavatelských řetězců (SCM), dále nástroje pro sledování výkonnosti podniku a další manažerské pohledy. Podpoří procesy i v oblastech řízení rozsáhlých a komplikovaných projektů, moderních nákupních metodik, řízení údržby atd. Umožňuje práci v mezinárodním prostředí a je přizpůsoben legislativním požadavkům jednotlivých zemí, včetně České republiky. Pro vedení účetnictví firma používá moduly, které potřebuje. Hlavním modulem je finanční, který se skládá z modulů jako je hlavní kniha, majetek, sklady, pokladna, banka, závazky, pohledávky.

**Obr. 3.5 Hlavní moduly Oracle EBS**



Zdroj: zdroj: <http://www.karyatech.com/oracle-ebs.html>

### **3.4.4 Dlouhodobý majetek**

#### **Hmotný majetek**

Za dlouhodobý hmotný majetek je považován majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč. V případě ceny majetku do 40 000 Kč je považován za drobný hmotný majetek a je účtován při pořízení rovnou do spotřeby na účet 501. Od 1 000 Kč je majetek povinně veden v operativní evidenci systému Oracle.

#### **Nehmotný majetek**

O dlouhodobý nehmotný majetek se jedná v případě, že jeho použitelnost je delší než jeden rok a jeho pořizovací cena je vyšší než 60 000 Kč. Nehmotný majetek do 60 000 Kč se při pořízení účtuje přímo do spotřeby na účet 518 – Ostatní služby. Majetek od 1 000 Kč je povinně veden v operativní evidenci systému Oracle.

#### **Technické zhodnocení majetku**

Technickým zhodnocením se rozumí výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu za rok částku stanovenou zákonem o daních z příjmů v § 33 (40 000 Kč) a technické zhodnocení je v tomto roce uvedeno do užívání. Technické zhodnocení nelze zaměňovat s opravou. Opravou se odstraňuje částečné fyzické opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Technické zhodnocení, které v jednotlivém případě nepřekročí výše uvedenou hranici, bude sledováno na účtech analytické evidence k účtům 518 v případě nehmotného majetku a 548 v případě hmotného majetku

## Odepisování majetku

V účetnictví se odepisování vyjadřuje jako zvýšení oprávek a zvýšení příslušného účtu nákladů. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se odpisuje maximálně do výše vstupní ceny. Při účetních odpisech se ÚJ řídí odpisovým plánem. Odpisový plán je stanoven na základě odborného posouzení doby použitelnosti a je uložen v IS Oracle. Odpisové sazby jsou roční a odepisování začíná v měsíci zařazení inventárního předmětu do používání, a to ve výši 1/12 této sazby měsíčně. Způsob odepisování majetku daňovými odpisy se řídí § 30 - § 33 ZDP. Základním typem odepisování je rovnoměrný způsob. Zrychlený způsob je používán pouze v případě, že tak bylo použito u předchozího vlastníka. V tabulce 3.2 je uvedeno rozdělení odpisových skupin a odpisové sazby pro výpočet daňových odpisů při rovnoměrném způsobu odepisování.

**Tab. 3.2 Doba odepisování a odpisové sazby podle odpisových skupin**

Odpisová skupina	Doba odepisování	V prvním roce odepisování	V dalších letech odepisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	3 roky	20	40	33,3
2	5 let	11	22,25	20
3	10 let	5,5	10,5	10
4	20 let	2,15	5,15	5
5	30 let	1,4	3,4	3,4
6	50 let	1,02	2,02	2

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 30, vlastní zpracování

### 3.4.5 Krátkodobý majetek

Materiál a zboží se při nákupu zásadně účtuje do skladových zásob. Výjimku tvoří materiál, vč. náhradních dílů pro konkrétní zakázku, skutečně spotřebovaný, určený pro údržbu, opravy a investice ve vlastní režii, čisticí prostředky, odborné knihy, časopisy, náhradní díly k automobilům vč. pneumatik, výpočetní technika, kancelářské stroje, hromadné materiály (písek, cihly, betonová směs a pod.) určené pro opravy a investice ve vlastní režii, které je možno účtovat při nákupu přímo do spotřeby bez operativní evidence. Je však třeba zajistit, aby každý doklad takto zaúčtovaný, obsahoval jméno a podpis zaměstnance osobně odpovědného za správné a hospodárné použití nakoupeného materiálu a uvedení účelu, místa a období použití. Pokud z jakéhokoli důvodu není tento materiál spotřebován, je tento zaměstnanec povinen předat jej na sklad. Zásoby se účtují ve skutečných pořizovacích cenách.

Skladová cena je při každém příjmu průběžně aktualizována váženým aritmetickým průměrem. Souvisejícími náklady se rozumí přeprava, provize, clo, pojistné, skládání a nakládání materiálu a přirážky. Z vnitropodnikových služeb patří do nákladů souvisejících s pořízením pouze přepravné, a to formou aktivace (na úrovni vlastních nákladů). Zásoby vlastní výroby se oceňují skutečnými vlastními náklady. Vlastními náklady u zásob vytvořených vlastní činností se rozumí přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i část nepřímých nákladů, která se vztahuje k výrobě nebo k jiné činnosti (výrobní režie).

### **3.4.6 Opravné položky**

Jedním z nástrojů vyjadřujících v účetnictví zásadu opatrnosti je účtování o opravných položkách. Základní význam opravných položek v účetnictví je, upravit jejich prostřednictvím ocenění majetků a závazků tak, aby bylo dosaženo co nejvěrnější vyjádření majetku firmy. Opravné položky je možno tvořit k účtům aktiv na základě výsledků inventarizace a výhradně v případě přechodného snížení ocenění majetku. Při tvorbě a použití opravných položek se postupuje podle § 55 prováděcí vyhlášky a ve smyslu § 26 odst. 3 ZoÚ.

Opravné položky u zásob se vytváří, když jejich obrátka je malá nebo žádná a jejich možnost zpracování ve firmě je velmi nízká, v tomto případě je nutné odhadnout jejich možnou prodejní cenu a pokud je nižší než cena, za kterou jsou zásoby vedeny v účetnictví, je nutné rozdíl z tohoto ocenění vyjádřit opravnou položkou. Dále se opravné položky tvoří v případech zcizení nebo znehodnocení zásob, jestliže k datu uzavírání účetních knih není rozhodnuto o definitivním řešení tohoto zcizení nebo není známa výše znehodnocení v plném rozsahu.

V rámci tvorby opravných položek u pohledávek je nutno důsledně rozlišovat tvorbu zákonných (daňově uznaných) opravných položek a tvorbu účetních opravných položek. Účtování o účetních opravných položkách je závislé na podrobné analýze každé jednotlivé pohledávky s určením možností její dobytnosti či nedobytnosti. Tato analýza musí vycházet z inventarizace pohledávek jejich odsouhlasením s dlužníky firmy, a to buď dopisy nebo zápisy z osobního jednání s dlužníky. Rozpuštění takto vytvořených opravných položek je možno vyúčtovat teprve po definitivním právním dořešení každé dané pohledávky, nebo s možností využití jiného způsobu účtování (např. daňový odpis).

Na základě zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů, v platném znění se vytvářejí zákonné opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8) a opravné položky k nepromlčeným pohledávkám. Opravné položky se zruší, pokud pominou důvody pro jejich existenci nebo pokud pohledávka, k níž byla opravná položka vytvořena, se promlčela, popřípadě nastaly důvody, za nichž se odpis

pohledávky považuje za výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle ustanovení zákona o daních z příjmů.

### 3.4.7 Rezervy

Rezervy jsou tvořeny na budoucí náklady. Jejich smyslem je vyjádřit riziko budoucích ztrát z podnikání a promítnout tak do účetnictví zásadu opatrnosti. Rezervy se vytvářejí v okamžiku, kdy jsou budoucí rizika či ztráty známy na základě současných skutečností, podle jednotlivých případů, kde tato rizika a ztráty lze očekávat. Tvorba rezerv se účtuje na vrub nákladů, rezervy na rekultivace na vrub majetku a jsou odepisovány do doby jejich použití, jelikož rekultivace je dle vyhlášky č. 500/2002 SB., brána jako stavba tedy dlouhodobý hmotný majetek. K rekultivaci je potřeba vést zvláštní vázaný účet se souhlasem příslušného krajského úřadu, na který se měsíčně ukládají finanční prostředky dle zákona o odpadech a tím pádem je rezerva brána jako daňová. Použití rezerv je účtováno ve prospěch nákladů.

Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období. Rezervy nesmí mít aktivní zůstatek (čerpáno víc, než vytvořeno). Rezervy podléhají dokladové inventuře a při inventarizaci se posuzuje jejich výše a odůvodněnost.

Rezervy je třeba přesně dokladovat, pokud je pravděpodobnost vzniku budoucích nákladů vyšší než 50 % a menší než 100 % je možno tvořit rezervy. Pokud je pravděpodobnost nižší než 50 % jedná se o podrozvahový závazek, pokud je větší než 100 %, jedná se o závazek.

Ve VEČR jsou tvořeny následující rezervy:

- na škody způsobené exhalacemi (tvoří se v předpokládané výši na ekologické škody vzniklé v běžném roce, na které není znám výměr),
- na odstranění následků škod (tvorba se provádí procentem z plánovaného objemu opravy podle časového horizontu, na který je oprava plánována),
- na očekávané placené smluvní pokuty a úroky z prodlení (tvoří se na očekávané placené pokuty a úroky z prodlení, vyplývající z ustanovení uzavřených smluv, neuhrazené v běžném roce),
- na budoucí rizika a ostatní rizika (tvorba se provádí na základě požadavků a podkladů odborných útvarů a čerpá se na pokrytí vyúčtovaných nákladů),
- na likvidaci odpadu (tvoří se na budoucí náklady spojené s likvidací skládek),
- na rekultivaci (tvoří se na budoucí náklady spojené s biologickou rekultivací skládek popelovin),
- na organizační změny (tvoří se v souladu se záměry organizace týkající se reorganizace organizace),

- na likvidaci majetku (tvoří se na vysoké náklady vzniklé v souvislosti s likvidací dlouhodobého majetku),
- na soudní spory – tvoří se na základě požadavků a podkladů právního útvaru.

Čerpání účetních rezerv bude účtováno v okamžiku, kdy riziko, na které byla tvořena rezerva, se změní ve skutečnost. Pokud riziko pomine, bude účetní rezerva zrušena, (zúčtována ve prospěch nákladů). Rezervy se k rozvahovému datu prověřují a upravují tak, aby zohledňovaly aktuálně nejlepší odhady. Pokud již není pravděpodobné, že k vypořádání závazku bude nezbytný odtok prostředků, rezerva se zruší.

### **3.4.8 Časové rozlišení**

Náklady a výnosy se zachycují v účetnictví podle těchto zásad:

- náklady a výnosy se účtují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí,
- opravy nákladů nebo výnosů minulých účetních období se účtují na účtech nákladů a výnosů, kterých se týkají; jen v případě, že jde o významnou částku těchto oprav, účtují se na účet oprav minulých účetních období,
- náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se účtují do výnosů běžného roku,
- náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě nákladů příštích období (účet 381 a 382) a výdajů příštích období (účet 383),
- výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě výnosů příštích období (účet 384) a příjmů příštích období (účet 385),
- není závadou, pokud v následujícím období je stornován dohad na původním účtu a opětně proúčtován na stejném účtu.

Hlediskem pro účtování účetních případů časového rozlišení je skutečnost, že je znám

- věcný titul, k němuž se vztahují,
- částka vynaložená nebo získaná,
- účetní období, kterého se týkají.

### **3.4.9 Účetní doklady**

Účetními doklady se ověřují veškeré pohyby hospodářských prostředků, úbytky a přírůstky aktiv a pasiv, výnosy a náklady. ZoÚ § 11 stanovuje, že účetní doklady musí povinně obsahovat tyto náležitosti:

- označení účetního dokladu,
- obsah účetního případu a jeho účastníků,
- peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,

- okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem vyhotovení účetního dokladu
- podpisový záznam podle (vlastnoruční podpis nebo elektronický podpis podle zákona č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu anebo obdobný průkazný účetní záznam v technické formě) osoby zodpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Náležitosti účetního dokladu mohou být umístěny i na jiných než účetních písemnostech. Tyto se uschovávají po stejnou dobu jako účetní doklad. Účetní doklady se vyhotovují bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi dokladují. Zaměstnanci odpovědní za účetní případ jsou osoby oprávněné z titulu své funkce rozhodovat o vzniku a uskutečnění hospodářské operace, která se stane účetním případem. Tento zaměstnanec odpovídá za převzetí výrobků či služeb, za jejich kvalitu, souhlasnost dodávky se smlouvou (vč. cenové kontroly), za rozlišení nákladů investičních a provozních a za plnou identifikaci účetního případu. Tento zaměstnanec je povinen uvést na účetním dokladu, zda se jedná o pořízení dlouhodobého majetku nebo o provozní náklad. Kontrola identifikací účetního případu je v mezích jejich kvalifikace povinností všech zaměstnanců podílejících se na oběhu účetních dokladů. Zaměstnanci odpovědní za zaúčtování účetního případu jsou osoby, které z titulu svého pracovního zařazení rozhodují o účetním předpisu účetního případu v návaznosti na jeho identifikaci a zodpovídají za jeho zaúčtování v příslušném deníku. Všichni zaměstnanci, podílející se na oběhu účetních dokladů jsou povinni dbát na jejich maximální věrohodnost a bez zbytečných odkladů zajistit jejich včasné proplacení a zaúčtování.

### **3.4.10 Transakce v cizích měnách**

Účetnictví se vede v peněžních jednotkách české měny. V případě pohledávek a závazků, cenin, valut, deviz, cenných papírů, majetkových účastí, vkladů do základního jmění, nemovitých věcí v zahraničí a u všech ostatních hodnot, jejichž ocenění je vyjádřeno v cizí měně jsou používány současně i cizí měny. Toto pravidlo platí současně i u opravných položek a rezerv, pokud majetek a závazky, kterých se týkají, je vyjádřen v cizí měně.

Pro přepočet cizí měny na českou měnu se používá kurs devizového trhu vyhlášený ČNB platný v okamžiku ocenění majetku a závazků. V průběhu roku je používán pevný měsíční kurs k 1. dni měsíce. Rozdíly, které vznikly z důvodu jiného kursu, než jaký byl použit v okamžiku zaúčtování pohledávky nebo závazku apod., se vyúčtují do finančních nákladů na účet 563 - Kursové ztráty nebo do finančních výnosů 663 - Kursové zisky. Dokladem je bankovní výpis nebo příjmový pokladní doklad.

### **Účtování kurzových rozdílů ke dni uzavírání účetních knih**

Pro ocenění majetku a závazků se použije kurs devizového trhu vyhlášený ČNB platný ke konci rozvahové dne. Kurzové rozdíly zjištěné při uzavírání účetních knih ke dni sestavení účetní závěrky se účtují:

- a) kurzový rozdíl z ocenění majetku a závazků uvedených v § 4 odst.12 zákona o účetnictví se zaúčtuje na vrub příslušných účtů finančních nákladů nebo ve prospěch finančních výnosů,
- b) kurzový rozdíl z cenných papírů a podílů se při ocenění ke konci rozvahového dne považuje za součást ocenění reálnou hodnotou nebo ocenění ekvivalencí. Pokud není cenný papír nebo podíl oceněn reálnou hodnotou, pak se kurzové rozdíly účtují na účet 414, s výjimkou dlužných cenných papírů. U dlužných cenných papírů neoceňovaných reálnou hodnotou se kurzový rozdíl účtuje podle odst. a).

### **3.5 Povinnosti auditu**

Společnost VEČR přesahuje všechny kritéria povinnosti mít účetní uzávěrku zkontrolovanou auditorem. Tyto kritéria jsou popsány v kapitole 2.1.1.3 Účetní závěrka. Audit je od roku 2005 prováděn firmou KPMG Česká republika Audit a. s. se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8. Firma KPMG zahájila svou činnost v České republice v roce 1990. Kanceláře má firma v Praze, Brně, Ostravě a Českých Budějovicích a zaměstnává přes 1 000 odborníků. Společnost KMPG provádí služby v oblasti auditu, daní a práva. Od roku 2005 do roku 2011 prováděl audit pan Ing. Otakar Hora, CSc. Všechny kontroly účetních závěrek od roku 2011 už jsou prováděny panem Ing. Petrem Sikorou, který kontroluje jak VEČR, tak i všechny její dceřiné společnosti. Dle výroků auditora podávají účetní závěrky věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv a nákladů a výnosů za jednotlivé roky.



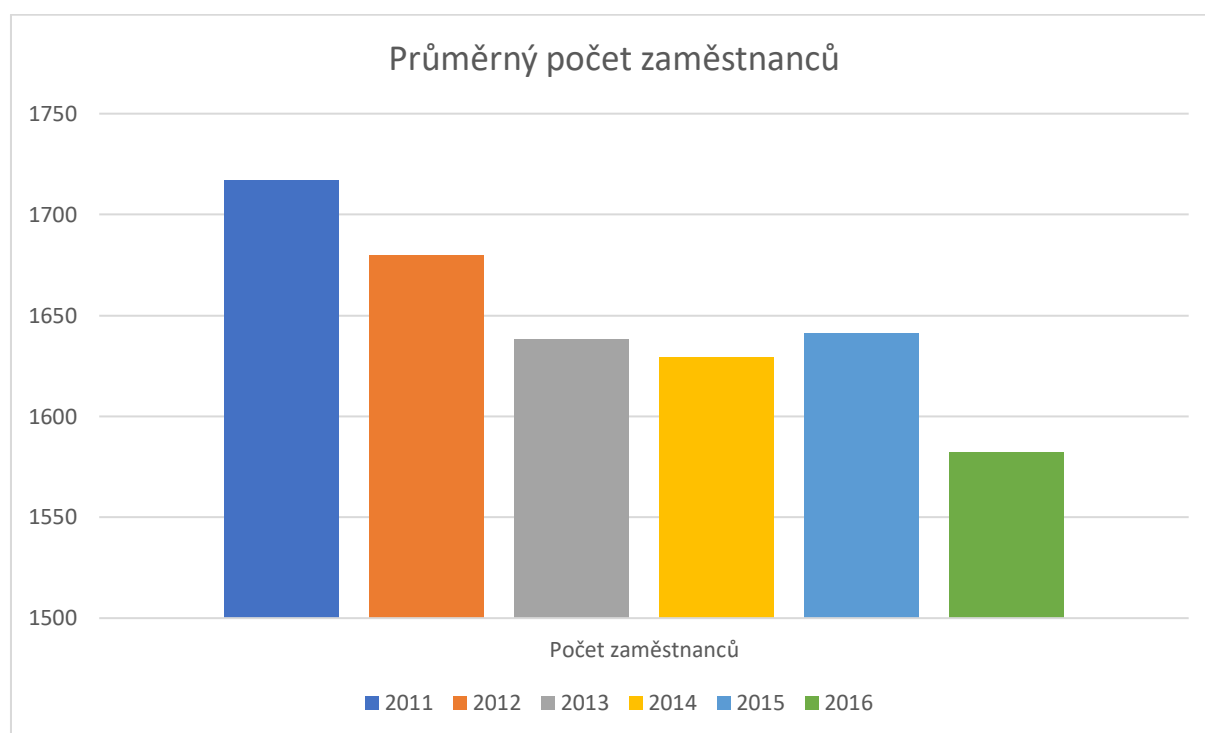
## 4 Proces zdaňování ve vybrané obchodní společnosti

Tato kapitola se prakticky zaměřuje na jednotlivé daně, kterou jsou uplatňovány ve firmě VEČR. Jedná se o daně z příjmů jak fyzických osob, tak i právnických, daň z nemovitých věcí, daň silniční a z nepřímých daní se jedná zejména o daň z přidané hodnoty a ekologické daně.

### 4.1 Daň z příjmů fyzických osob

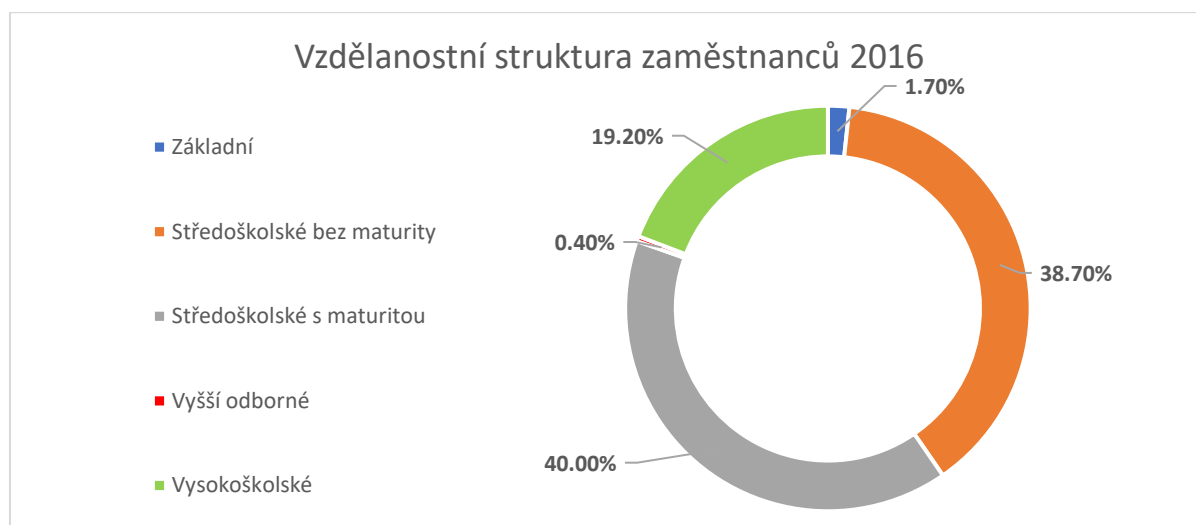
Za rok 2016 byl průměrný počet zaměstnanců ve firmě VEČR 1 586. Z grafu 4.1 lze vyčíst, že oproti minulému roku poklesl průměrný počet zaměstnanců, a to z důvodů reorganizace činností mezi ostatní společnosti ve skupině. I přesto, že průměrný počet zaměstnanců klesl, firma přijala 68 nových zaměstnanců. Dle grafu 4.2 o struktuře zaměstnanců dle dosaženého vzdělání vyplývá, že největší zastoupení mají zaměstnanci se středoškolským vzděláním s maturitou a dále pak zaměstnanci se středoškolským vzděláním bez maturity. Nejmenší podíl mají pak zaměstnanci se základním vzděláním. Podle věkové struktury zaměstnanců v grafu 4.3 mají největší zastoupení zaměstnanci ve věku od 40 do 49 let a od 50 do 59 let. Nejmenší zastoupení dle věku mají zaměstnanci ve věku do 29 let.

**Graf 4.1 Průměrný počet zaměstnanců**



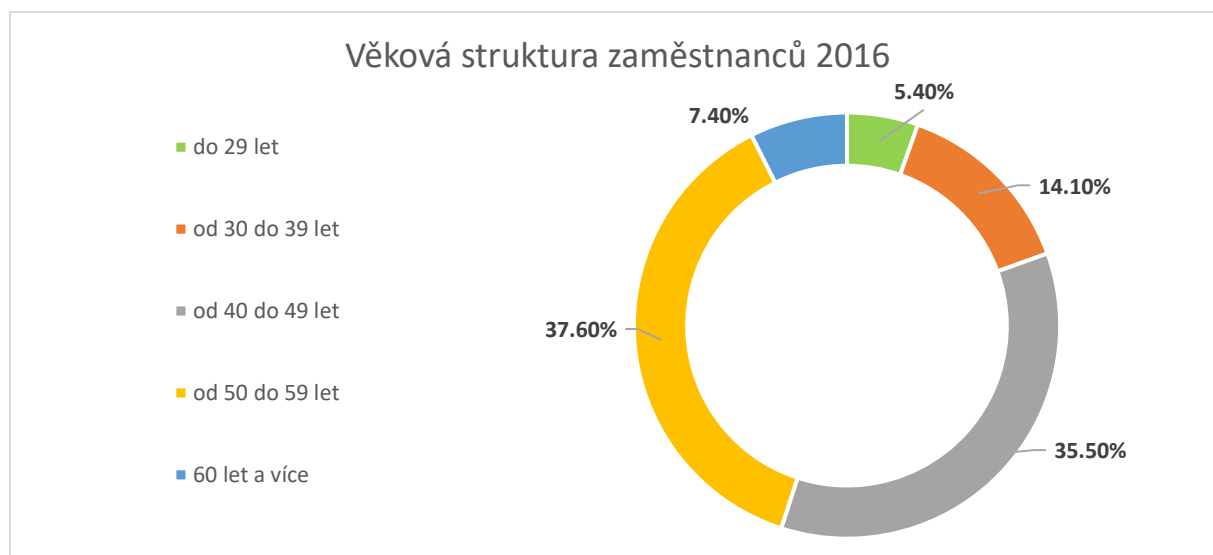
Zdroj: Výroční zpráva VEČR 2016, vlastní zpracování

**Graf: 4.2 Vzdělanostní struktura zaměstnanců za rok 2016**



Zdroj: Výroční zpráva VEČR 2016, vlastní zpracování

**Graf: 4.3 Věková struktura zaměstnanců za rok 2016**



Zdroj: Výroční zpráva VEČR 2016, vlastní zpracování

Daní z příjmů fyzických osob se zabývá mzdová účtárna, která má na starosti vedení mzdové agendy, a tedy výpočet mezd zaměstnanců, vystavování potvrzení o zdanitelných příjmech a vyplňování daňových přiznání v případech kdy si o něj zaměstnanci zažádají.

Pro výpočet daně z příjmů fyzických osob za rok 2017 je k dispozici mzdový list pracovníka z firmy VEČR, který je v příloze č. 2. Mzdový list obsahuje jak povinné údaje dle § 38j ZDP, kterými jsou například informace o zaměstnanci a osob, na které si zaměstnanec uplatňuje slevy, úhrn účtovaných mezd za každý měsíc, měsíční daňová zvýhodnění a slevy na dani, sražené zálohy a dále částky pojistného placené zaměstnancem a zaměstnavatelem. Dále obsahuje dílčí částky, ze kterých je složena hrubá mzda. Jedná se například o příplatky za práci přesčas, noční, víkend, svátek. Ze mzdového listu se sestaví potvrzení o zdanitelných

příjmech, které poté slouží k výpočtu daně z příjmů a sestavení daňového přiznání. Potvrzení o zdanitelných příjmech je v příloze č. 3. Postup výpočtu DPFO tohoto pracovníka je uveden v tabulce 4.1. K výpočtu daně je potřeba znát úhrn příjmů ze závislé činnosti, který je 582 690 Kč a výši povinného pojistného, které činí 198 121 Kč. Sečtením těchto dvou položek získáme základ daně. Jelikož ze mzdového listu nelze zjistit, zda si zaměstnanec nechává upravit základ daně podle § 15 ZDP, předpokládejme, že žádná úprava základu daně neproběhla. Ze zaokrouhleného základu daně na stovky dolů se vypočítá daň 15 %. Zaměstnanec podepsal prohlášení poplatníka DPFO a má tedy nárok na slevu ve výši 24 840 Kč. Zaměstnanec dále uplatňuje daňová zvýhodnění na děti. Daňové zvýhodnění na první a druhé dítě zaměstnanec uplatňoval po celý rok a u třetího dítě to byly pouze tři měsíce. Výše daňového zvýhodnění u třetího dítěte je tedy 6 051 Kč. Po odečtení slevy na poplatníka a daňových zvýhodnění na děti vychází daň 53 421 Kč. Na zálohách během roku zaplatil zaměstnanec 59 004 Kč a vznikl mu tedy přeplatek na dani ve výši 5 583 Kč, o který si zaměstnanec může požádat ke vrácení. Tenko přeplatek vznikl hlavně z důvodu, že během roku 2017 vešla v platnost novela ZDP a od července se zvýšilo daňové zvýhodnění na druhé a třetí dítě. Pokud si zaměstnanci chtěli uplatnit zvýšené daňové zvýhodnění za celý rok bylo potřeba podat daňové přiznání kde se s touto novou částkou daňového zvýhodnění počítalo od měsíce kdy byly splněny podmínky. Daňové přiznání k DPFO za zaměstnance je v příloze č. 4

**Tab. 4.1 Výpočet DPFO za zaměstnance VEČR za rok 2017**

<b>Výpočet daně z příjmů fyzických osob za rok 2017</b>		
Úhrn příjmů		582 690
Úhrn povinného pojistného		198 121
<b>Základ daně</b>		<b>780 811</b>
Zaokrouhlený základ daně		780 800
<b>Daň 15 %</b>		<b>117 120</b>
Sleva na poplatníka		24 840
Daň po slevě		92 280
Daňové zvýhodnění	1. dítě	13 404
	2. dítě	19 404
	3. dítě	6 051
<b>Daň</b>		<b>53 421</b>
Zaplacené zálohy		59 004
Přeplatek na dani		5 583

Zdroj: vlastní zpracování

## 4.2 Daň z příjmů právnických osob

Pro výpočet daně z příjmů právnických osob za rok 2016 je potřeba znát výsledek hospodaření. Ten se zjistí rozdílem mezi náklady a výnosy dle výkazu zisku a ztráty v tabulce 4.2. Základ daně pro výpočet DPPO činí 524 634 tis. Kč. Postup výpočtu dle výroční zprávy VEČR 2016 je uveden v tabulce 4.3. Splatná daň tedy činí 184 590 tis. Kč. Jelikož firma neposkytla konkrétní položky, které upravují výši daně jsou uvedeny pouze celkové daňově neodpočitatelné náklady, výnosy osvobozené od daně a slevy na dani. Vzhledem k tomu, že firma během roku platila čtyři zálohy ve výši 25 % daně za rok 2015, vznikl firmě za rok 2016 přeplatek na dani 83 mil Kč. Povinnost platit zálohy ve čtyřech splátkách se týká i roku 2017. Výše splátek je 25 % poslední známé daňové povinnosti tedy 46 148 tis. Kč za rok 2016. Tyto zálohy jsou splatné do 15. dne třetího, šestého, devátého a dvanáctého měsíce zdaňovacího období 2017. Vznik přeplatku na dani za rok 2016 byl zapříčiněn nízkým výsledkem hospodaření oproti předchozímu roku. Pro snížení základu daně pro následující rok by mohla firma investovat do výzkumu a vývoje. Firma zatím v této oblasti nevyvíjela žádnou aktivitu. Daňové přiznání a úhrada daně je stanovena na 1. července.

**Tab. 4.2 Výkaz zisku a ztráty za rok 2016 v tis. Kč**

Náklady		Výnosy	
Náklady na prodej	5 897 866	Výnosy	7 547 225
Správní náklady	568 609	Odbytové výnosy	24 067
Finanční náklady	673 383	Finanční výnosy	93 200
<b>Náklady celkem</b>	<b>7 139 858</b>	<b>Výnosy celkem</b>	<b>7 664 492</b>
<b>Zisk před zdaněním</b>		<b>524 634</b>	
<b>Daň z příjmů</b>		<b>202 713</b>	
<b>Zisk po zdanění</b>		<b>321 921</b>	

Zdroj: Výroční zpráva VEČR 2016, vlastní zpracování

**Tab. 4.3 Daň z příjmů právnických osob za rok 2016 v tis. Kč**

Zisk před zdaněním	524 634
Daň 19 %	99 680
Daňově neodpočitatelné náklady	+ 282 280
Výnosy osvobozené od daně	- 200 027
Slevy na dani	- 483
Daň za předcházející období	+ 3 140
Splatná daň celkem	184 590
Odložená daň celkem	18 123
<b>Daň celkem</b>	<b>202 713</b>

Zdroj: Výroční zpráva VEČR 2016, vlastní zpracování

### 4.3 Daň z nemovitých věcí

VEČR má ve vlastnictví několik pozemků a staveb. Pro stanovení daně z nemovitých věcí v této práci je dle tabulky 4.4 k dispozici šest pozemků a jedna stavba, které byly poskytnuty vedoucí daňového oddělení. Mezi vlastněné nemovité věci patří i osvobozené od daně, kterými jsou zdanitelné stavby přenosové, přepravní nebo distribuční soustavy a rozvodná tepelná zařízení.

**Tab. 4.4 Seznam pozemků a staveb**

Parcelní číslo	Typ pozemku/stavby	Výměra v m <sup>2</sup>	Sazba daně	Koeficienty
6268/2	Zpevněná plocha: Karviná Doly	2965	5 Kč	2 (místní koeficient)
762/3	Ostatní plocha: Mariánské Hory	27	0,2 Kč	
190/96	Orná půda: Hrabová	233	4,31 Kč, 0,75 %	
6045/5	Ostatní plocha: Přerov	1461	0,20 Kč	
1128/6	Stavba pro podnikání: Třebovice ve Slezsku	45	10 Kč	1,5 (§ 11 odst. 3 písm. b)
1128/2	Ostatní plocha: Třebovice ve Slezsku (Obr. 4.1)	55 652	0,20 Kč	
1128/47	Ostatní plocha: Třebovice ve Slezsku	6 035	0,20 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování

Pro výpočet daně je potřeba znát základ daně, kterým je výměra pozemku či stavby. U pozemku orné půdy je potřeba vynásobit výměru průměrnou cenou půdy tedy 4,31 Kč/m<sup>2</sup>. Zjištěný základ daně se vynásobí sazbou daně stanovenou v zákoně č. 338/1992 Sb. § 6 a § 11. Sazba daně může být zvýšena obecně závaznou vyhláškou jako v případě stavby v Ostravě-Třebovicích, kdy je sazba daně zvýšena pomocí koeficientu 1,5. Výslednou daň je v některých případech potřeba vynásobit místním koeficientem, který stanovují obce závaznou vyhláškou. Jedná se hlavně o zpevněnou plochu v Karviné, kde je obecně závaznou vyhláškou stanoven

místní koeficient 2. V tabulce 4.5 je popsán postup výpočtu daně za jednotlivé nemovité věci a celková daňová povinnost.

**Tab. 4.5 Postup výpočtu daně z nemovitých věcí**

Parcelní číslo	Postup výpočtu	Daň v Kč
6268/2	$(2\,965\text{ m}^2 \times 5\text{ Kč}) \times 2$	29 650
762/3	$27\text{ m}^2 \times 0,2\text{ Kč}$	6
190/96	$(233\text{ m}^2 \times 4,31\text{ Kč}) \times 0,75\%$	8
6045/5	$1\,461\text{ m}^2 \times 0,2\text{ Kč}$	293
1128/6	$45\text{ m}^2 \times (10\text{ Kč} \times 1,5)$	675
1128/2	$55\,652\text{ m}^2 \times 0,2\text{ Kč}$	11 131
1128/47	$6\,035\text{ m}^2 \times 0,2\text{ Kč}$	1 207
<b>Celková daňová povinnost</b>		<b>42 970</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Celková daňová povinnost za nemovité věci činí 42 970 Kč. Tato daň se platí ve dvou splátkách. První splátka k 31. května a druhá 31. listopadu. V příloze č. 5 je daňové přiznání k dani z nemovitých věcí, které se nacházejí v Ostravě Třebovicích. Daňová povinnost v dalších letech je stejná a pokud nedošlo ke změnám, daňové přiznání se znova nepodává. Změna sazby daně, průměrné ceny půdy nebo koeficientu nemají vliv na podání daňového přiznání.

**Obr. 4.1 Pozemek 1128/2 dle katastru nemovitostí**



Zdroj: <http://nahlizenidokn.cuzk.cz>



#### 4.4 Daň silniční

Pro výpočet silniční daně je důležité vědět, kdy bylo vozidlo poprvé zaregistrováno. U osobních vozidel je potřeba znát objem motoru, který je udáván v cm<sup>3</sup>, v případě užitkových vozidel se jedná o hmotnost v tunách a počet náprav. Díky těmto informacím zjistíme roční sazbu daně a případnou možnost snížení roční sazby v závislosti na stáří vozidla. Tyto informace najdeme v § 6 zákona č. 16/1993 Sb., o silniční dani. Pro daňové přiznání je také důležité znát registrační značky jednotlivých vozidel.

K zanalyzování silniční daně ve VEČR je v tabulkách 4.6 a 4.7 výčet některých používaných osobních a užitkových vozidel a informace důležité pro výpočet daně, které byly poskytnuty vedoucí daňového oddělení. U osobních automobilů zaměstnanců, za které VEČR vyplácí cestovní náhrady je sazba 25 Kč za den. Tyto vozidla nejsou obsahem této kapitoly. Firma také nevlastní žádná vozidla osvobozená od daně.

**Tab. 4.6 Seznam vybraných osobních automobilů**

Pořadové číslo	Osobní automobil	Datum první registrace	Objem motoru v cm <sup>3</sup>	Sazba daně v Kč
1	Škoda Fabia Combi	26. 3. 2003	1 390	2 400
2	Škoda Fabia Combi	8. 2. 2005	1 422	2 400
3	Renault Kangoo (Obr. 4.2)	30.12. 2009	1 598	3 000
4	Škoda Fabia	20. 4. 2011	1 197	1 800
5	Ford Mondeo	13. 10. 2011	1 999	3 000

Zdroj: vlastní zpracování

**Tab. 4.7 Seznam vybraných užitkových vozidel**

Pořadové číslo	Užitkové vozidlo	Datum první registrace	Počet náprav	Hmotnost v t	Sazba daně v Kč
6	Nákladní přívěs	30. 6. 2003	2	2	2 400
7	Nákladní přívěs	19. 2. 2004	1	0,75	1 800
8	Nákladní	1. 8. 2016	2	18	23 700

Zdroj: vlastní zpracování

Všechny vozidla jsou využívány po celý rok. Jelikož dle první registrace vozidel s pořadovým číslem 1, 2, 6, 7 se už nepočítá se snížením roční sazby daně, nebudou proto součástí výpočtu silniční daně v tabulce 4.8. Daň za tyto vozidla je rovna roční sazbě daně. Pro výpočet silniční daně za rok 2017 stačí jen zjistit měsíční sazbu za jednotlivá vozidla a poté tuto sazbu rozpočítat na jednotlivá čtvrtletí a dopočítat doplatek. Vozidlo č. 3 bylo pořízeno

v roce 2009 a vztahuje se na něj snížení sazby daně o 25 % po celý rok. U vozidel č. 4 a 5, která byla pořízena v roce 2011 platí stejné snížení daně a to o 40 % ale i 25 %. V tomto případě záleží na tom, ve kterém měsíci bylo vozidlo zaregistrováno. Vozidlo č. 4 bylo zaregistrováno v dubnu a z toho vyplývá, že snížení daně o 40 % bude uplatněno v měsících leden, únor a březen a pro další měsíce to bude 25 %. U vozidla č. 5, které bylo zaregistrováno v říjnu je 40 % snížení platné od ledna do září, pro zbývajících tři měsíce se použije snížení daně o 25 %. Pro vozidlo č. 8, které patří mezi nejnovější je použito nejvyšší možné snížení daně a to o 48 % po celou dobu roku. V tabulce 4.8 je vypočítaná daňová povinnost a čtvrtletní zálohy za vozidla, na které se vztahuje snížení sazby daně podle § 6 odst. 6 zákona č. 16/1993 Sb., o silniční dani. V tabulce 4.9 je vypočtena celková daňová povinnost, která je 26 770 Kč za vybraná využívaná vozidla, výše záloh za jednotlivá čtvrtletí a doplatek, který se uhradí s podáním daňového přiznání, které je součástí přílohy č. 6 je podáváno 31. ledna a zálohy jsou placeny 15.4., 15.7., 15.10., 15.12. Daňová povinnost pro rok 2018 dle tabulky 4.10. činí 27 237 Kč. Ke zvýšení daňové povinnosti došlo z důvodů změny snížení daně. U vozidel se snížením o 40 % na 25 % a u Renault Kangoo bylo snížení v prosinci nulové.

#### **Obr. 4.2 Předmět silniční daně (Renault Kangoo)**



Zdroj: vlastní zpracování

**Tab. 4.8 Výpočet silniční daně za rok 2017**

	Pořadové číslo			
	3.	4.	5.	8.
Snížení sazby	25 %	40 % a 25 %	40 % a 25 %	48 %
Snížená sazba	2 250 Kč	1 283 Kč	1 913 Kč	12 324 Kč
Měsíční daňová povinnost	187,5 Kč	90 Kč a 112, 5 Kč	150 Kč a 187,5 Kč	1027 Kč
I. čtvrtletí	563 Kč	270 Kč	450 Kč	3 081 Kč
II. čtvrtletí	563 Kč	338 Kč	450 Kč	3 081 Kč
III. čtvrtletí	563 Kč	338 Kč	450 Kč	3 081 Kč
IV. čtvrtletí	375 Kč	225 Kč	375 Kč	2 054 Kč
Doplatek	186 Kč	112 Kč	188 Kč	1 027 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

**Tab. 4.9 Silniční daň za rok 2017**

	Celkem v Kč
Daňová povinnost	$2\,400 + 2\,400 + 2\,250 + 1\,283 + 1\,913 + 2\,400 + 1\,800 + 12\,324 = 26\,770$
I. čtvrtletí	$600 + 600 + 563 + 270 + 450 + 600 + 450 + 3\,081 = 6\,614$
II. čtvrtletí	$600 + 600 + 563 + 338 + 450 + 600 + 450 + 3\,081 = 6\,682$
III. čtvrtletí	$600 + 600 + 563 + 338 + 450 + 600 + 450 + 3\,081 = 6\,682$
IV. čtvrtletí	$400 + 400 + 375 + 225 + 375 + 400 + 300 + 2\,054 = 4\,529$
Doplatek	$200 + 200 + 186 + 112 + 188 + 200 + 150 + 1\,027 = 2\,263$

Zdroj: vlastní zpracování

**Tab. 4.10 Silniční daň za rok 2018**

	Celkem v Kč
Daňová povinnost	$2\,400 + 2\,400 + 2\,313 + 1\,350 + 2\,250 + 2\,400 + 1\,800 + 12\,324 = 27\,237$
I. čtvrtletí	$600 + 600 + 563 + 338 + 563 + 600 + 450 + 3\,081 = 6\,795$
II. čtvrtletí	$600 + 600 + 563 + 338 + 563 + 600 + 450 + 3\,081 = 6\,795$
III. čtvrtletí	$600 + 600 + 563 + 338 + 563 + 600 + 450 + 3\,081 = 6\,795$
IV. čtvrtletí	$400 + 400 + 375 + 225 + 375 + 400 + 300 + 2\,054 = 4\,529$
Doplatek	$200 + 200 + 249 + 111 + 186 + 200 + 150 + 1\,027 = 2\,323$

Zdroj: vlastní zpracování

## 4.5 Daň z přidané hodnoty

Plátcem DPH se VEČR stala se zavedením daně v České republice tedy 1. 1. 1993. Firma uplatňuje, jak daň na vstupu, tak i na výstupu. U přijatých zdanitelných plnění využívá všechny sazby daně. U uskutečněných zdanitelných plnění používá jen dvě sazby daně a to 15 % při prodeji tepla a 21 % u prodeje elektřiny.

Nákup nebo prodej elektřiny a plynu spadá dle zákona o DPH do režimu přenesené daňové povinnosti, který se používá mezi plátcem DPH a netýká se drobných spotřebitelů tedy soukromých osob. Při nákupu je tedy povinností VEČR přiznat daň, naopak při prodeji má povinnost přiznat daň odběratel. Dále je tento režim používán u stavebních a montážních prací.

Podklady pro sestavení daňového přiznání a kontrolního hlášení jsou pro vedoucí daňového oddělení k dispozici v účetním systému. Daňové přiznání i kontrolní hlášení je podáváno 25. den po skončení zdaňovacího období. VEČR je měsíční plátec a nejčastěji vykazuje nadměrné odpočty. Dle registru plátců DPH společnost není nespolehlivým plátcem.

Vzhledem k ochraně informací firmy VEČR není v této kapitole uveden konkrétní příklad k výpočtu daně z přidané hodnoty.

## 4.6 Daň ekologická

VEČR je plátcem daní ze zemního plynu, pevných paliv i elektřiny. Firma vlastní povolení k nabytí elektřiny, zemního plynu a pevných paliv osvobozených od daně a také k nabytí bez daně. Tato povolení jsou platná pouze 5 let. Po uplynutí této doby je potřeba požádat o prodloužení těchto povolení, a to s dostatečným předstihem před koncem platnosti povolení, jelikož schvalovací proces je zdlouhavý. Pro vydání povolení je potřeba podat návrh správci daně, kterým je celní úřad. Tento návrh musí obsahovat identifikační údaje navrhovatele, předpokládané roční množství odebrané energie osvobozené od daně nebo bez daně v daných jednotkách, registrační číslo odběrného místa, rozhodnutí o udělení licence na výrobu energií, výpis z obchodního rejstříku v případě obchodní společnosti a popis účelu a použití. Návrh je správcem schválen při splnění podmínek, kterými jsou trestní bezúhonnost navrhovatele, není v úpadku a nebylo mu v posledním roce povolení zrušeno.

Většině povolení, které VEČR vlastní, končí platnost v roce 2018 a proto byla potřeba prodloužit jejich platnost. Po prodloužení budou povolení platné do roku 2023.

Dle zákona č. 261/2007 je potřeba vést evidenci za jednotlivá zdaňovací období a za každou daň zvlášť. Evidence je dále rozdělena dle osob, od kterých je energie nabývána

a komu dodávána. V této evidenci se vedou údaje o množství nabyté, dodané a pro vlastní účely použité energie.

Podklady pro daňová přiznání, které je potřeba podávat zvlášť za každý typ energie, získává vedoucí daňového oddělení z účetního programu Oracle. Podání daňového přiznání a platba daně je 25. den měsíce následujícího po konci zdaňovacího období.

Vzhledem k ochraně informací firmy VEČR není v této kapitole uveden konkrétní příklad k výpočtu ekologické daně.

## 5 Závěr

Cílem bakalářské práce bylo zanalyzovat vedení účetnictví a proces zdaňování ve vybrané obchodní společnosti. Vybranou obchodní společností byla Veolia Energie ČR, a. s.

Teoretickou část bakalářské práce tvořila kapitola č. 2. V první části této kapitoly bylo popsáno vedení účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky pro podnikatele č. 500/2002 Sb., a dále byl uveden seznam platných Českých účetních standardů pro podnikatele. Druhá část patřila daním uplatňovaným v České republice. Popsány byly daně z příjmů jak fyzických, tak právnických osob, daně z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí, daň silniční, nová daň z hazardních her a dále nepřímé daně mezi které patří daň z přidané hodnoty, ekologické daně a spotřební daně. Každá daň byla jednotlivě popsána a byly uvedeny příklady k výpočtu a jejich řešení.

Praktická část byla tvořena třetí a čtvrtou kapitolou. Třetí kapitola se věnovala vedení účetnictví ve firmě VEČR. Na začátku kapitoly byla představena společnost Veolia Energie ČR, a. s., její historie, základní informace a vlastnická struktura. Kapitola byla dále zaměřena na praktické vedení účetnictví. Byl popsán používaný účetní software, účtový rozvrh nákladových a výnosových účtů, používané zásady při vedení účetnictví a byla také zmíněna firma KPMG, která provádí audit v této společnosti.

Zjištěné informace ze třetí kapitoly uvádí, že společnost svým způsobem vedení účetnictví dodržuje platné právní předpisy. Tato skutečnost je také doložena jednotlivými výsledky prováděných auditů, kdy výsledkem byl věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv a nákladů a výnosů za jednotlivé roky. Zjištěným nedostatkem, a tedy i návrhem na zlepšení jsou vnitřní směrnice, které by mohly být upraveny pro větší přehlednost.

Čtvrtá kapitola se zaměřila na uplatňované daně ve VEČR. U daně z příjmů fyzických osob bylo zjištěno, že díky změně sazeb u daňového zvýhodnění v červenci 2017 na druhé a třetí dítě, mohl vzniknout daňový přeplatek, o který si zaměstnanci mohli zažádat při podání daňového přiznání. U daně z příjmů právnických osob byla vypočítána nová výše záloh na dani pro další rok. Daň z nemovitých věcí se vztahovala na výpočet daně jak za pozemky, tak i za stavby. Silniční daň byla zaměřena na výpočet daně za rok 2017 hlavně u vozidel, na které se vztahovalo snížení daně dle stáří vozidla. Byla vypočtena daň i za rok 2018, která se zvýšila, protože se změnila výše snížení daně u některých vozidel. U nepřímých daní, konkrétně u daně z přidané hodnoty a energetických daní nebyly uvedeny praktické výpočty z důvodu neposkytnutí informací firmou. Uveden je pouze postup získávání podkladů pro výpočet těchto daní.

Uplatňované daně jsou placeny řádně v termínech stanovených dle jednotlivých zákonů. Daňová přiznání jsou také podávána v řádných termínech. Výjimku tvoří DPPO, u které je termín podání daňového přiznání a platba této daně ze strany společnosti stanovena na 1. července ale dle zákona je lhůta do 6 měsíců po skončení zdaňovacího období. I přes tuto skutečnost je termín ve lhůtě 5 dnů během, kterých finanční úřad nevyměřuje žádnou pokutu ani úroky z prodlení.

Jelikož firma neposkytla informace, zda probíhají kontroly ze strany finančního úřadu není tedy jasné, jestli nějaké kontroly byly provedeny, kterých daní se případná kontrola týkala a její výsledek, zda je všechno v pořádku nebo byly obdrženy pokuty a penále.

V bakalářské práci byly použity metody analýzy, definice, postupu a praktické aplikace.

## Seznam použité literatury

### Odborné zdroje

- HAKALOVÁ, J., M. PALOCHOVÁ, Y. PŠENKOVÁ a H. BARTKOVÁ. *Účetnictví podnikatelských subjektů I*. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2012. 105 s. ISBN 978-80-248-2905-0.
- KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2017*. 15. vyd. Olomouc: ANAG, 2017. 448 s. ISBN 978-80-7554-068-3.
- MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, 2016. 208 s. ISBN 978-80-247-5806-0.
- ŠEBESTÍKOVÁ, V., D. BAŘINOVÁ, Š. KRYŠKOVÁ, J. KRAJČOVÁ a K. RANDOVÁ. *Účetnictví podnikatelských subjektů II*. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2013. 207 s. ISBN 978-80-248-3141-1.
- VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2016*. 13. vyd. Praha: 1. VOX, 2016. 396 s. ISBN 978-80-87480-44-1.

### Elektronické zdroje

#### a) Internetové zdroje

- O společnosti Veolia. *Veolia* [online]. Ostrava [cit. 2018-01-02]. Dostupné z: <https://www.vecr.cz/o-nas/o-spolecnosti>
- Státní rozpočet 2017 v kostce. *Ministerstvo financí ČR* [online]. Ostrava [cit. 2018-01-18]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/vzdelavani/rozpocet-v-kostce/statni-rozpocet-v-kostce-2017-28944>
- ORACLE E-BUSINESS SUITE, *Algotech.cz* [online]. [cit. 2018-02-20]. Dostupné z: <https://www.algotech.cz/oracle-e-business-suite/>
- Dalkia Česká republika mění název na Veolia Energie ČR, In: *Www.veolia.cz* [online]. [cit. 2018-02-21]. Dostupné z: <https://www.veolia.cz/cs/media/media/tiskove-zpravy/dalkia-ceska-republika-se-prejmenuje-na-veolia-energie-cr>
- Katastr nemovitostí, Nahlížení do katastru nemovitostí [online]. [cit. 2018-04-30]. Dostupné z: <http://nahliznidokn.cuzk.cz>

#### b) zákony a vyhlášky

- Zákon č. 16/1993 Sb., České národní rady o dani silniční. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2018 [cit. 12. 1. 2018]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-16>
- Zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2018 [cit. 29. 3. 2018]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-187>



Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2018 [cit. 16. 2. 2018]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>

Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, část 45–47. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AIONCS 2010-2018 [cit. 17.1.2018].

Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2007-261>

Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2018 [cit. 17. 1. 2018]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2003-353>

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2018 [cit. 3. 1. 2018]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

Zákon č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2018 [cit. 3. 1. 2018]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

## Seznam zkratek

a. s.	Akciová společnost
CRM	Customer Relationship Management
ČÚS	České účetní standardy
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
DZD	Dílčí základ daně
EET	Elektronická evidence tržeb
ERP	Enterprise Resource planning
EU	Evropská unie
GJ	Gigajoul
IFRS	International Financial Reporting Standards
k. s.	Komanditní společnost
MWh	Megawatthodina
MST	Moravskoslezské teplárny, a. s.
s. r. o.	Společnost s ručením omezeným
Sp. z o.o.	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SCM	Supply Chain Management
VEČR	Veolia Energie ČR, a. s.
v. o. s.	Veřejná obchodní společnost
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZoÚ	Zákon o účetnictví

## **Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce**

Prohlašuji, že

- jsem byl seznámen s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 11. 5. 2018



Janis Hořínek

## **Seznam příloh**

Příloha č. 1 Účtový rozvrh nákladových a výnosových účtů

Příloha č. 2 Mzdový list zaměstnance

Příloha č. 3 Potvrzení o zdanitelných příjmech

Příloha č. 4 Daňové přiznání k DPFO

Příloha č. 5 Daňové přiznání k dani z nemovitých věcí

Příloha č. 6 Daňové přiznání k dani silniční